

المحاضرة الثانية /

الفصل الثاني : حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها

الشراء من السوق المحلية

حسابات الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ حـ / ١١ و د / 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 مدة عمر المنشأة ، وقد تم تخصيص الحساب رقم (١١) وما يتفرع منه حسب الدليل المحاسبي للنظام المحاسبي الموحد 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 وتجهيزها للاستخدام ضمن حساب الموجود الثابت المعني في مشروعات تحت التنفيذ حـ/١٢ .

وعليه يستخدم (حـ/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 بكلفته الإجمالية

من حـ / مشروعات تحت التنفيذ ١٢ إلى د / 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 :

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

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 حـ/الموجود الثابت المعني ضمن حـ/ ١٢

×× إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

×× من حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

×× إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

يتم تكرار القيدین 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 حـ/ ١١

×× من حـ/ الموجود الثابت المعني ضمن حـ/ ١١

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

مثال (١) محلول:

بتاريخ ٢٠٠٩/١/٥ اشترت إحدى الشركات أثاث من شركة دجلة لصناعة الأثاث بمبلغ (٤,٥٠٠,٠٠٠) دينار لغرض استخدامه في مكاتب الشركة وقامت الشركة بتسديد المبلغ بالشيك المرقم ٠٠٠١٢٥٤. وتم دفع مبلغ (١٥٠,٠٠٠) دينار بالشيك المرقم ٠٠٠١٢٥٩ إلى إحدى شركات النقل عن نقل الأثاث إلى مكاتب الشركة وبتاريخ ٢٠٠٩/ ١ / ٦ تم استخدام الأثاث.

المطلوب / تسجيل القيود المحاسبية اللازمة والترحيل إلى حسابات إلى الاستاذ المختصة.

١- قيد استحقاق شراء الاثاث

٤,٥٠٠,٠٠٠ من حـ/ أثاث وأجهزة مكاتب ١٢٦

حـ/ أثاث ١٢٦١

٤,٥٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢- قيد تسديد قيمة الاثاث

٤,٥٠٠,٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٤,٥٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

قيد استحقاق مصاريف النقل

١٥٠,٠٠٠ من ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١٢٦

ح/ أثاث ١٢٦١

١٥٠,٠٠٠ إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٤- قيد تسديد قيمة مصاريف النقل

١٥٠,٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٥٦

١٥٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٥- قيد استخدام الأثاث

قيمة الاثاث + المصاريف

$$٤,٦٥٠,٠٠٠ = ١٥٠,٠٠٠ + ٤,٥٠٠,٠٠٠$$

٤,٦٥٠,٠٠٠ من ح/ أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦

ح/ أثاث ١١٦١

٤,٦٥٠,٠٠٠ ح/ اثاث واجهزة مكاتب ١٢٦

ح/ اثاث ١٢٦

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ح/ اثاث واجهزة مكاتب ١٢٦١

١٢٦١ ح/ ٤,٥٠٠,٠٠٠	١٨٣ ح/ ٤,٥٠٠,٠٠٠	١١٦١ ح/ ٤,٦٥٠,٠٠٠	٢٦٥ ح/ ٤,٥٠٠,٠٠٠
١٢٦١ ح/ ١٥٠,٠٠٠	١٨٣ ح/ ١٥٠,٠٠٠		٢٦٥ ح/ ١٥٠,٠٠٠
٤,٦٥٠,٠٠٠	٤,٦٥٠,٠٠٠	٤,٦٥٠,٠٠٠	٤,٦٥٠,٠٠٠

ح/ أثاث واجهزة مكاتب ١١٦١

١٢٦١ ح/ ٤,٥٠٠,٠٠٠

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 يعلق هذا الحساب في (ح/ مشروعات تحت التنفيذ) عند استلام الموجود الثابت من المجهز ويسدد المبلغ المتبقي منه ، 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) و ح/ دائنو نشاط غير جاري

بالمبلغ المتبقي .

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

إلى ح/ مذكورين

×× ح/ انفاق استثماري ١٢٩

×× ح/ دفعات مقدمة ١٢٩١

×× ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

- تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الشراء للموجود الثابت :

×× من حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

×× إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

د- قيود استحقاق وتسديد المصاريف المتعلقة بإعداد الموجود الثابت :

- قيود استحقاق المصاريف:

×× من حـ/ الموجود الثابت المعني ضمن حـ/ ١٢

×× إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

- قيود تسديد المصاريف:

×× من حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

×× إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

هـ - قيود 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 حـ/ ١١)

×× من حـ/ الموجود الثابت المعني ضمن حـ/ ١١

×× إلى حـ/ الموجود الثابت ضمن حـ/ ١٢

مثال (٢) محلول:

بتاريخ ٢٥/٥/٢٠٠٩ 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 ١/٧/٢٠٠٩ استلمت الشركة اشعار من الشركة العامة لتجارة السيارات بوصول الشاحنات وطلبت منها تسديد المبلغ المتبقي من قيمتها واستلام الشاحنات.

تم تسيد المبلغ المتبقي بالشيك ٠٩٩٢٧٨ واستلمت الشاحنات . وارسلت الى احدى الورش الاهلية لعمل هياكل بكلفة (٦) ملايين دينار للشاحنة الواحدة .

- في ٢/٧/٢٠٠٩ تم تسديد قيمة عمل الهياكل بالشيك المرقم ٠٩٩٤٠٨ الى الورشة الاهلية.

بتاريخ ١٥ / ٧ / ٢٠٠٩ تم استخدام الشاحنات لنقل بضائع الشركة.

المطلوب / تسجيل القيود المحاسبية اللازمة والترحيل الى حسابات الى الاستاذ المختصة.

الحل:

قيمة الشاحنات = ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ × ٣ = ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار

قيمة الدفعة المقدمة = ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ × ٢٥% = ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار

القيود المحاسبية:

١- قيد استحقاق الدفعة المقدمة:

٢٢,٥٠٠,٠٠٠ من ح/انفاق استثماري ١٢٩

ح/دفعات مقدمة ١٢٩١

٢٢,٥٠٠,٠٠٠ إلى ح/دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢- قيد تسديد الدفعة المقدمة :

٢٢,٥٠٠,٠٠٠ من ح/دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢٢,٥٠٠,٠٠٠ إلى ح/نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- قيد استحقاق وتسديد المبلغ المتبقي من قيمة الشاحنات:

المبلغ المتبقي = ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ - ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ = ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ دينار

- قيد الاستحقاق عند استلام الشاحنات:

٩٠,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ وسائط نقل وانتقالات ١٢٤

حـ/ وسائط نقل بالسيارات ١٢٤١

حـ/ وسائط نقل البضائع ١٢٤١٢

الى حـ/ مذكورين

٢٢,٥٠٠,٠٠٠ حـ/ انفاق استثماري ١٢٩

حـ/ دفعات مقدمة ١٢٩١

٦٧,٥٠٠,٠٠٠ حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

- تسديد المبلغ المتبقي من قيمة الشاحنات

٦٧,٥٠٠,٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٦٧,٥٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٤- قيد استحقاق وتسديد اجور عمل الهياكل :

اجور عمل الهياكل = ٦,٠٠٠,٠٠٠ × ٣ = ١٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار

- قيد استحقاق اجور عمل الهياكل:

١٨,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ وسائط نقل وانتقالات ١٢٤

حـ/ وسائط نقل بالسيارات ١٢٤١

حـ/ وسائط نقل البضائع ١٢٤١٢

١٨,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

- قيد تسديد اجور عمل الهياكل :

١٨,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

١٨,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٥ - قيد غلق حساب وسائط نقل البضائع ١٢٤١٢ في حساب وسائط نقل البضائع ١١٤١٢ (استخدام الشاحنات): يتم غلق حساب وسائط نقل البضائع ١٢٤١٢ برصيد الإجمالي (١٠٨,٠٠٠,٠٠٠) في حساب وسائط نقل البضائع ١١٤١٢.

١٠٨,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ وسائط نقل وانتقالات ١١٤

حـ/ وسائط نقل السيارات ١١٤١

حـ/ وسائط نقل البضائع ١١٤١٢

١٠٨,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ وسائط نقل وانتقالات ١٢٤

حـ/ وسائط نقل السيارات ١٢٤١

حـ/ وسائط نقل البضائع ١٢٤١٢

حـ / وسائط نقل البضائع ١٢٤١٢

١٠٨,٠٠٠,٠٠٠ / حـ ١١٤١٢

٩٠,٠٠٠,٠٠٠ / حـ مذكورين

١٨,٠٠٠,٠٠٠ / حـ ٢٦٥

١٠٨,٠٠٠,٠٠٠

١٠٨,٠٠٠,٠٠٠

حـ / دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢٢,٥٠٠,٠٠٠ / حـ ١٢٩١

٢٢,٥٠٠,٠٠٠ / حـ ١٨٣

٦٧,٥٠٠,٠٠٠ / حـ ١٢٤١٢

٦٧,٥٠٠,٠٠٠ / حـ ١٨٣

١٨,٠٠٠,٠٠٠ / حـ ١٢٤١٢

١٨,٠٠٠,٠٠٠ / حـ ١٨٣

١٠٨,٠٠٠,٠٠٠

١٠٨,٠٠٠,٠٠٠

حـ / وسائط نقل البضائع ١١٤١١

١٠٨,٠٠٠,٠٠٠ / حـ ١٢٤١٢