

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

ثالثا: التصنيع داخل المنشأة.

رابعا: التمويل المركزي.

خامسا: المصروفات الايرادية المؤجلة

سادسا: 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

- النقدية والمخزنية المصاريف المستحقة والمدفوعة مقدما
- الإيرادات المستحقة والمستلمة مقدما .
- طلبات التعويض
- الفروقات.

٦- السلف والنقود

٧- حسابات الاستخدامات

٨- الموارد

الفصل الأول

النظام المحاسبي الموحد Unified Accounting System

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 ، ووفقا لمتطلبات النظم الاقتصادية لهذه الدول وحاجاتها من اجل ما يلي:

١- توفير أوسع قاعدة من البيانات والمعلومات .

٢- التحديد الدقيق للمفاهيم ومعانيها .

٣- المساعدة في التحليل .

٤- تثبيت الأسس في التقييم للمركز المالي .

٥- الحد من التهرب الضريبي .

٦- المساهمة في دراسة وتقييم المشاريع بشكل دقيق .

٧- تحديد دقة العلاقة بين المشروع والدولة .

٨- المساهمة في توفير فرص العمل وحرية الاختيار وانتقال العاملين في النشاط المحاسبي .

٩- توفير الوقت والجهد في التدريب عند التعيين وللممارسين في العمل . مما سبق فان النظام المحاسبي الموحد يعد تطورا عمليا للعمل المحاسبي لما يقوم به المحاسب ، وعمليا 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 اعتمادا كليا 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 ٦٠ لسنة ١٩٤٣ ، وفي سنة ١٩٧١ تم تطبيق النظام المحاسبي الموحد على المؤسسات العامة للغزل والنسيج وسنة ١٩٧٢ ألزم بتطبيقه على كافة المشاريع الإنتاجية ، وفي سنة ١٩٧٣ طبق على مستوى وزارة الصناعة ، وسنة ١٩٧٧ صدر قرار بتطبيقه على وزارة الزراعة والإصلاح الزراعي ، وعمم أخيرا 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 والاجهزة 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 ١٦٥،٢٦٥، ١٦١،٢٦١)
- ٣- التقسيم القطاعي للمعاملات (اشتراكي ، خاص ، مختلط ، تعاوني ، خارجي).
- ٤- ربط حسابات الوحدة الاقتصادية بالحسابات على المستوى القومي.
- ٥- التميز 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 بانه 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 وترحيلها .
 - 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 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 (٠) 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 .

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

الفصل الثاني

حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها

الشراء من السوق المحلية

حسابات الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ حـ / ١١ و حـ / ١٢ :

١- حساب الموجودات الثابتة/ ١١ : عرف النظام المحاسبي الموحد الموجودات الثابتة بانها 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 وتهيئتها 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 وتهيئته للاستخدام .

ب- بعد أن يصبح الموجود الثابت جاهزا ومعد للاستخدام الفعلي ينقل هذا الموجود بكلفته الإجمالية

من حـ / مشروعات تحت التنفيذ ١٢ إلى حـ / 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 القيد اعلا 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) برصيد 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 الأثاث

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 الأثاث

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

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 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 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 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 ح/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة / ١٢٩٢ في ح/ مشروعات تحت التنفيذ للموجود الثابت المعني وحسب القيد التالي :

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

×× الى حـ/ انفاق استثماري ١٢٩

حـ / 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 توسيط 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 حـ/ الموجود الثابت (المعني ضمن حـ / ١٢)

×× إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

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

×× إلى حـ/ الموجود الثابت (المعني ضمن حـ / 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 ١٥/٣/٢٠١٠ تم دفع مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ دينار بالشيك المرقم ٠١٠١ عن أجور نصب وتشغيل الآلات والمعدات.

بتاريخ ١٧/٣/٢٠١٠ 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 حـ/ إنفاق استثماري ١٢٩

حـ/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢

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

٢- تسديد مصاريف فتح الاعتماد.

١,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ إنفاق استثماري ١٢٩

حـ/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢

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

٣- تسديد مصاريف التأمين على الاعتماد.

٢,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ إنفاق استثماري ١٢٩

حـ/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢

٢,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ 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 حـ/ إنفاق استثماري ١٢٩

حـ/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢

٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ 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 حـ/ الآلات والمعدات ١٢٣

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

٦- تسديد أجور النقل:

٤,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ الآلات والمعدات ١٢٣

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

٧- تسديد أجور نصب وتشغيل الآلات والمعدات:

٢,٥٠٠,٠٠٠ من حـ/ الآلات والمعدات ١٢٣

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

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

٨٠٣,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ الآلات والمعدات ١٢٣

٨٠٣,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ إنفاق استثماري ١٢٩

حـ/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة

٩- قيد استخدام الآلات والمعدات:

٨٠٣,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ الآلات والمعدات ١١٣

٨٠٣,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ الآلات والمعدات ١٢٣

ثانيا: تصوير الحسابات المعنية في دفتر الأستاذ العام للشركة:

ح/ اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة ١٢٩٢

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

ح/ الآلات والمعدات ١٢٣

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

ح/ الآلات والمعدات ١١٣

	١٢٣/ح	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 ح/١٣٥٤ وعلية يستبعد من هذا الحساب ويحمل على حساب تبرعات للغير ح/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.

رابعاً : 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 المصنوع داخلياً:

×× من حـ / الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

×× إلى حـ / كلفة الموجودات المصنعة داخلياً ٤٥

حـ / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١

٢- قيد استخدام الموجود الثابت المصنوع داخلياً:

×× من حـ / الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١١

××× إلى حـ / 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 (٢٣٠٠٠٠ دينار وقد استخدمت هذه المكائن بعد اكتمال تصنيعها.

المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة.

١- قيد إثبات كلفة مكائن الخراطة المصنعة داخلياً:

٢٣٠٠٠ من حـ / الات والمعدات ١٢٣

٢٣٠٠٠ إلى حـ / كلفة الموجودات المصنعة داخلياً ٤٥

حـ / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١

٢- قيد استخدام الموجود الثابت المصنع داخليا:

٢٣,٠٠٠ من حـ/الات والمعدات ١١٣

٢٣,٠٠٠ إلى حـ/الات والمعدات ١٢٣

ثانيا: 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 إثباتات كلفة البضاعة المسحوبة من المخازن لغرض استخدامها كموجود ثابت :

×× من حـ/الموجود الثابت المعني ضمن حساب ١٢

×× إلى حـ/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 ماقيمة (٣,٠٠٠,٠٠٠) دينار من أجهزة التبريد المخصصة للبيع لغرض استخدامها في الأقسام الإدارية للشركة ، وقد تم نصب هذه الأجهزة وتشغيلها واستخدامها

المطلوب : قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاة.

الحل:

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

×× من حـ/أثاث وأجهزة مكاتب ١٢٦

حـ/ أجهزة تكييف وتبريد ١٢٦٢

×× إلى حـ/صافي مبيعات بضائع لغرض البيع ٤٢١

٢- قيد استخدام أجهزة التبريد:

٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/ أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦

حـ/ أجهزة تكييف وتبريد ١١٦٢

٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أثاث وأجهزة مكاتب ١٢٦

حـ/ 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:-

اولا : استلام الوحدة لدفعة تمويلية من الدولة:

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

××× من حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

إلى حـ/ رأس المال المدفوع ٢١١

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

مثال: قررت الدولة زيادة رأس مال إحدى الشركات العامة بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار وأودع هذا المبلغ في الحساب الجاري للشركة لدى المصرف . المطلوب تسجيل القيد المحاسبي الخاص بهذه العملية.

الحل:

٥٠٠,٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٥٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ 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 نقلا 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 مدينا ويجعل حساب رأس المال المدفوع دائنا

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

××× إلى حـ/ رأس المال المدفوع ٢١١

مثال : حصلت إحدى الشركات العامة على الموجودات الثابتة الآتية كمشروعا متكاملا مقدما من الدولة لغرض زيادة رأس مالها:

- ١- (١٥٠.٠٠٠) دينار مباني وانشات وطرق
- ٢- (٣٥٠.٠٠٠) دينار آلات ومعدات
- ٣- (٥٠.٠٠٠) دينار وسائل نقل وانتقالات
- ٤- (٢٠٠.٠٠٠) دينار عدد وقوالب
- ٥- (١٠٠.٠٠٠) دينار اثاث وأجهزة مكاتب

المطلوب : قيد اليومية في سجلات الوحدة المستلمة لهذه الموجودات.

الحل:

من مذكورين

١١٢	حـ/ مباني وانشات وطرق	١٥٠.٠٠٠
١١٣	حـ/ الات ومعدات	٣٥٠.٠٠٠
١١٤	حـ/ وسائل نقل وانتقالات	٥٠.٠٠٠
١١٥	حـ/ عدد وقوالب	٢٠٠.٠٠٠
١١٦	حـ/ أثاث وأجهزة مكاتب	١٠٠.٠٠٠

٦٧٠.٠٠٠ إلى حـ/ رأس المال المدفوع ٢١١

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	موجدات 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 النفقات الايرادية المؤجلة عندما تحصل الوحدة الاقتصادية على خدمات تستمر الاستفادة منا لأكثر من فترة مالية واحدة ويتم الحصول على هذه الخدمات بأحد الأسلوبين الآتين:

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 حـ/ النفقات الإيرادية المؤجلة ١٢٨

حـ / نوع النفقة

×× الى حـ/ كلفة الموجودات المصنعة داخليا ٤٥

حـ/ كلفة الموجودات 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 حـ/ النفقات الإيرادية المؤجلة ١٢٨

حـ/ نوع النفقة

×× إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ب- قيد تسديد قيمة النفقة:

×× من حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

×× إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ثانيا : استخدام الخدمة الناتجة عن النفقة:

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

×× من حـ/ النفقات الإيرادية المؤجلة ١١٨

حـ/ نوع النفقة

×× إلى حـ/ النفقات الإيرادية المؤجلة ١٢٨

حـ/ نوع النفقة

ثالثا : إطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة ١١٨

تتحول النفقة الإيرادية 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 كالاتي :

×× من حـ / إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة ٣٧٨

×× إلى حـ / النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨

حـ / 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 (٨٠٠,٠٠٠) 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 حـ / النفقات الايرادية المؤجلة ١٢٨

حـ / نفقات أبحاث وتجارب ١٢٨٤

٨٠٠٠٠٠ إلى حـ / كلفة الموجودات المصنعة داخليا ٤٥

حـ / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١

ثانيا : قيد استخدام الخدمة الناتجة عن النفقة :

٨٠٠٠٠٠ من حـ / النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨

حـ / نفقات ابحاث وتجارب

٨٠٠٠٠٠ إلى حـ / النفقات الايرادية المؤجلة ١٢٨

حـ / نفقات وابحاث وتجارب ١٢٨٤

ثالثا: قيد الإطفاء في نهاية السنة الأولى:

٨٠٠٠٠٠

قسط الإطفاء السنوي = ----- = ١٦٠٠٠٠٠ دينار

٥

١٦٠٠٠٠٠ من حـ/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة ٣٧٨

١٦٠٠٠٠٠ إلى حـ/ النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨

حـ/ نفقات وابحاث وتجارب ١١٨٤

مثال (٢) واجب :

بلغت كلفة الامتياز الذي حصلت عليه شركة الصناعات الخفيفة من إحدى الشركات العالمية لقاء استخدام العلامة التجارية لهذه الشركة لمدة (٥) سنوات (٧٥٠,٠٠٠) دينار، وقد تم تسديد المبلغ وباشرت الشركة باستخدام هذه العلامة اعتبارا من ٢٠٠٥/١/١

المطلوب : قيود اليومية اللازمة وكذلك قيد الإطفاء في نهاية السنة الأولى وتصوير الحسابات المعنية في سجلات شركة الصناعات الخفيفة.

المستهلكات من الموجودات الثابتة (شطب وبيع الموجودات الثابتة)

اولا : شطب الموجودات الثابت:

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 الأتي:

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 حـ/ اندثار الموجود الثابت المعني حـ/ ٣٧

×× إلى حـ/ مخصص الاندثار المتراكم حـ/ ٢٣١

حـ/ 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 لتثبيته ضمن مخزون المخلفات والمستهلكات بموجب القيد التالي:

من حـ/ مذكورين

××× حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

××× حـ/ مخصص الاندثار المتراكم حـ/ ٢٣١

حـ / مخصص الاندثار المتراكم للموجود المعني

××× إلى حـ/ 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) لاتوجد إيرادات أو خسائر رأسمالية.
القيود:

××× من حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

××× إلى حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ/ 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 :
القيود :

××× من حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى مذكورين

××× حـ/ إيرادات رأسمالية ٤٩٣

××× حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ/ 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 مذكورين

××× حـ / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

××× حـ / خسائر رأسمالية ٣٩٣

××× إلى حـ / مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٣- عند استلام المبلغ من المشتري يسجل القيد الآتي:

××× من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١

××× إلى حـ / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

مثال محلول: في ٣٠/٦/٢٠٠٥ تقرر شطب ماكنة لعدم صلاحيتها للعمل ، قيمتها التاريخية (١٠٠٠٠٠٠) دينار ، اندثارها المتراكم في ١/١/٢٠٠٥ (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 (١٠٠٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية.

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

الحل:

$$١- الاندثار من ١/١/٢٠٠٥ ولغاية ٣٠/٦/٢٠٠٥ = ١٠٠٠٠٠٠ \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12} = ٥٠٠٠ \text{ دينار}$$

٥٠٠٠ من حـ / اندثار آلات والمعدات ٣٧٣

٥٠٠٠ إلى حـ / مخصص الاندثار المتراكم حـ / ٢٣١

حـ / مخصص اندثار آلات ومعدات ٢٣١٣

٢- قيد شطب الماكنة:

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

دينار القيمة المتبقية للماكنة = ١٠٠٠٠٠ - ٨٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ دينار

من ح/ مذكورين

١٥٠٠٠ ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٨٥٠٠٠ ح/ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

ح/ مخصص اندثار آلات والمعدات ٢٣١٣

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ آلات والمعدات ١١٣

٣- بيع الماكنة حسب الفرض (أ)

- بيع الماكنة 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 الماكنة حسب الفرض (ب) :

- بمبلغ يزيد ب (١٠٠٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية، (١٠٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠ = ٢٥٠٠٠٠) دينار سعر البيع

٢٥٠٠٠ من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى ح/ مذكورين

١٠٠٠٠ ح/ إيرادات رأسمالية ٤٩٣

١٥٠٠٠ ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

- استلام مبلغ البيع :

٢٥٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

٢٥٠٠٠ إلى حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٥- بيع الماكنة حسب الفرض (ج) :

- بمبلغ يقل بـ (٥٠٠٠) دينار عن قيمتها المتبقية، (١٥٠٠٠-٥٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ دينار سعر البيع)

من المذكورين

١٠٠٠٠ حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٥٠٠٠ حـ/ خسائر رأسمالية ٣٩٣

١٥٠٠٠ إلى حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

- استلام مبلغ البيع :

١٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

الفصل الثالث

حسابات المخزون / ١٣

عرف النظام المحاسبي الموحد المخزون بأنة 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 ادناة ويامكان 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	مخزون الإنتاج	١٣٦	
والإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ	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 دائنو 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.

أولاً : 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 وخبزها 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:

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

أ- توسيط حساب المجهزون : عند شراء المستلزمات السلعية باختلاف أنواعها يتم توسيط حساب المجهزون في المعالجات المحاسبية سوا كان الشراء نقداً 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 مضافاً إليها جميع المصاريف الإضافية التي تتحملها الوحدة الاقتصادية لحين وصولها مخازن الوحدة (مثل مصاريف النقل ، التحميل ، التأمين ... الخ) ويجعل حساب المخزون مديناً 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 كلفوا .

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 تقيماً موضوعياً 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 نسبياً 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:

$$\text{السعر} = \frac{\text{قيمة الرصيد المخزني} + \text{قيمة الكمية الواردة}}{\text{كمية الرصيد المخزني} + \text{الكمية الواردة}}$$

ثانياً : المعالجات المحاسبية:

أ- شراء المستلزمات السلعية من السوق المحلي :

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

قيد الاستحقاق:

××× من حـ/ المخزون المعني ١٣

××× إلى حـ/ المجهزون ٢٦١

حـ/ يذكر نوع المجهزون

قيد السداد:

××× من حـ / المجهزون ٢٦١

حـ/ يذكر نوع المجهزون

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

أو ××× إلى حـ/ القروض المستلمة ٢٤ (عند الاتفاق على التسديد بقرض)

أو ××× إلى حـ/ أوراق الدفع ٦٢٤ (عند الاتفاق على التسديد بورقة دفع)

ب- صرف المستلزمات السلعية:

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

××× من حـ/ المستلزمات السلعية المعنية ٣٢

حـ/ يذكر نوع المستلزمات

××× إلى حـ/ المخزون المعني ١٣

ج- استرجاع المستلزمات السلعية من الأقسام الإنتاجية إلى المخزن:

بعد صرف المستلزمات السلعية إلى الإنتاج وإجراء القيد المحاسبي احيانا يحدث تغيير في خطة الإنتاج بالنسبة

للقسم المعني أو لأي سبب أخر يؤدي إلى إرجاع المستلزمات السلعية ثانية إلى المخزون فيكون القيد الآتي:

××× من حـ/ المخزون المعني ١٣

××× إلى حـ/ المستلزمات السلعية المعنية ٣٢

حـ/ يذكر نوع المستلزمات

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 اعلاه .

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 كالاتي :

××× من حـ/ مواد التعبئة والتغليف ٣٢٤

حـ/ مواد التعبئة المتداولة ٣٢٤٢

××× إلى حـ/ مخزون مواد التعبئة ١٣٤

حـ/ مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة ١٣٤٢

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

مواد التعبئة والتغليف المتداولة ٣٢٤٢

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

اوكونها مخالفة للمواصفات نسبيا) وتتم تسويتها مع المجهز بدلا من ارجاعها اليه او بيعها في السوق او لاي

سبب اخر.

المعالجة القيدية:

يتم توسيط حساب مدينو نشاط غير جاري حـ/ ١٦٥ بدلا من حساب العملاء حـ/ ١٦١ وكما يلي:

١- قيد الاستحقاق في حالة البيع بربح :

××× من حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى مذكورين

××× حـ/ أرباح رأسمالية ٤٩٣

××× حـ/المخزون المعني ١٣

ب- قيد الاستحقاق في حالة البيع بخسارة:

من مذكورين

××× حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

××× حـ/ خسائر رأسمالية

××× إلى حـ/ المخزون المعني ١٣

ج- قيد الاستحقاق في حالة البيع بالكلفة:

××× من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

××× إلى ح/ المخزون المعني ١٣

د- قيد التحصيل لجميع الحالات أعلاه :

××× من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

××× إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

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 لحصر كلفة هذه المواد والبضائع المستوردة اعتبارا من تاريخ فتح الاعتماد ألمستندي 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- بضاعة بطريق الشحن لحساب المنشأة ح/ ١٣٨٢

٣-اعتمادات مستنديه لحساب الغير ح/١٣٨٣ (والذي سوف يتم دراسته في الفقرة ثانيا من هذا الفصل)

٤-بضاعة بطريق الشحن لحساب الغير ١٣٨٤

٥-حوالات مستندية ١٣٨٥

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:

××× من حـ/ نقدية في الصندوق ١٨١

××× إلى حـ/ العملاء ١٦١

حـ/ يذكر نوع العملاء

ب - تثبيت المصاريف المتعلقة بالاعتماد:

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

××× من حـ/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

حـ/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير ١٣٨٢

××× إلى حـ/ 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 (حـ/ ١٦١) مع المبالغ الأخرى المدفوعة من الوحدة على حساب الاعتماد (كلفة الاعتماد) بالقيد الآتي :

××× من حـ/ العملاء ١٦١

حـ/ يذكر نوع العملاء

إلى حـ/ مذكورين

××× حـ/ عمولة مستلمة ٤٢٣

××× حـ/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

حـ/ 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 استلم مقدا من العميل على حساب الاعتماد ويسجل القيد الآتي عند الاستلام من العميل.

××× من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

××× إلى حـ/ العملاء ١٦١

حـ/ 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 ، ٢٠٠,٠٠٠ مصاريف فتح الاعتماد ٥٠,٠٠٠ 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 في 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 = ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ × ٥٠% = ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار

٢٠,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ نقدية في الصندوق ١٨١

٢٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ العملاء ١٦١

حـ/ عملاء قطاع اشتراكي ١٦١١

٢- تسديد ٣٠% من قيمة الاعتماد إلى المصرف = ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ × ٣٠% = ١٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار

١٢,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

حـ/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير ١٣٨٢

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

٣- تسديد مصاريف فتح الاعتماد :

٢٠٠,٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير ١٣٨٢

٢٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- تسديد مصاريف التأمين:

٥٠,٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير ١٣٨٢

٥٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد = ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ - ١٢,٠٠٠,٠٠٠ = ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار

المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد مع فروقات العملة = ٢٨,٠٠٥,٠٠٠ + ٥,٠٠٠ = ٢٨,٠١٠,٠٠٠ دينار

٢٨,٠٠٥,٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير ١٣٨٢

٢٨,٠٠٥,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٥- عمولة الشركة وغلقت الاعتماد:

عمولة الشركة = ٤٠,٢٥٥,٠٠٠ × ١٥% = ٦,٠٣٨,٢٥٠ دينار

أ- قيد الغلق:

إجمالي كلفة الاعتماد = مبلغ الاعتماد + المصاريف + العمولة

إجمالي كلفة الاعتماد = ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ + (٢٠,٠٠٠,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠) + ٦,٠٣٨,٢٥٠ = ٤٦٢٩٣٢٥٠

دينار

١٦١ ح/ العملاء ٤٦,٢٩٣,٢٥٠ من

ح/ عملاء قطا اشتراكي ١٦١١

إلى ح/ مذكورين

ح/ عمولة مستلمة ٤٢٣ ٦,٠٣٨,٢٥٠

ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨ ٤٠,٢٥٥,٠٠٠

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير ١٣٨٢

ب- استلام المبلغ المتبقي:

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

$$= ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ - (٦,٠٣٨,٢٥٠ + ٤٠,٢٥٥,٠٠٠) =$$

$$= ٢٦,٢٩٣,٢٥٠ - ٤٦,٢٩٣,٢٥٠ = ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ = ٢٦,٢٩٣,٢٥٠ دينار$$

١٨١ ح/ نقدية بالصندوق

١٦١ ح/ العملاء ٢٦,٢٩٣,٢٥٠ إلى

ح/ عملاء قطاع اشتراكي ١٦١١

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب الغير ١٣٨٢

ح/ عملاء قطاع اشتراكي ١٦١١

١٨١ ٤٠,٢٥٥,٠٠٠ ١٨٣ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠

١٨١ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ مذكورين ٤٦,٢٩٣,٢٥٠

١٨٣ ٢٠٠,٠٠٠

١٨١ ٢٦,٢٩٣,٢٥٠

١٨٣ ٥٠,٠٠٠

١٨٣ ٥٠٠٠

ثالثا : 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 جاري مدينا بسعر البيع وحسب القيد التالي:

××× من حـ/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

××× إلى حـ/ إيراد بيع مخلفات ٤١٧ (في حالة النشاط إنتاجي)

أو ××× إلى حـ/ إيرادات متنوعة ٤٢٥ (في حالة النشاط التجاري)

ب- عند استلام قيمة مبيعات المخلفات يسجل القيد التالي:

××× من حـ/ نقدية في الصندوق ١٨٣

××× إلى حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

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

××× من حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

××× إلى حـ/ 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 تثمينها وحسب القيد التالي:

××× من حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

××× إلى حـ/ إيراد بيع مخلفات ٤١٧

او حـ/ 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 بالقيد التالي :

××× من حـ/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

××× إلى حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

الحالة الثانية : البيع بأكثر من القيمة المقدرة : توجد فروقات وتثبت على حساب إيراد بيع مخلفات أو إيرادات متنوعة ويسجل القيد التالي :

××× من حـ/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

إلى مذكورين

××× حـ/ إيراد بيع مخلفات ٤١٧ (أو) إيرادات متنوعة ٤٢٥

××× حـ / مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

الحالة الثالثة : البيع بأقل من القيمة المقدرة : توجد فروقات وتثبت على حساب إيراد بيع مخلفات أو إيرادات متنوعة وتسجل بالقيود التالي:

من مذكورين

××× حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

××× حـ/ إيراد بيع مخلفات ٤١٧ (أو) إيرادات متنوعة ٤٢٥

××× إلى حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

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

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

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

القيود المحاسبية

الحالة الأولى : البيع بنفس القيمة المقدرة : لا توجد فروقات وتسجل بالقيود التالي :

××× من حـ / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

××× إلى حـ / مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ / مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

الحالة الثانية : البيع بأكثر من القيمة المقدرة : توجد فروقات وتثبت على حـ/ إيرادات سنوات سابقة ٤٩١ وتسجل بالقيود التالي :

××× من حـ /مدينو نشاط غير جار ١٦٥

إلى مذكورين

××× حـ/ إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

××× حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

الحالة الثالثة : البيع بأقل من القيمة المقدرة : توجد فروقات وتثبت على حـ/ مصروفات سنوات سابقة ٣٩١ وتسجل بالقيود التالي :

من مذكورين

××× حـ/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

××× حـ/ مصروفات سنوات سابقة ٣٩١

××× إلى حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

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

××× من حـ/ نقدية في الصندوق ١٨٣

××× إلى حـ/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

مثال محلول:

بتاريخ ٢٥ / ٢ / ٢٠١٥ أدخلت مخلفات إنتاجية إلى المخزن المختص في إحدى الشركات الصناعية بعد ان قدرت قيمتها بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ دينار وتم إثبات ذلك في السجلات.

بتاريخ ٢٨ / ٤ / ٢٠١٦ تم بيع ٣٠% من هذه المخلفات بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار واستلمت قيمتها نقدا.

وبتاريخ ٢٢ / ٩ / ٢٠١٦ تم بيع المتبقي من هذه المخلفات بمبلغ ٣٧٠,٠٠٠ دينار واستلم المبلغ بشيك .

المطلوب تسجيل قيود اليومية للعمليات أعلاه.

الحل:

١- تقدير قيمة المخلفات وإدخالها المخازن :

٦٠٠,٠٠٠ من حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٦٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ إيراد بيع مخلفات ٤١٧

٢- بيع ٣٠% من المخلفات

٦٠٠,٠٠٠ × ٣٠% = ١٨٠,٠٠٠ دينار

إيراد بيع مخلفات = ٢٠٠,٠٠٠ - ١٨٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠ دينار

٢٠٠,٠٠٠ من حـ/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

إلى مذكورين

٢٠,٠٠٠ حـ/ إيراد بيع مخلفات ٤١٧

١٨٠,٠٠٠ حـ/ مخزون المتنوعات ١٣٥

حـ/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٣- استلام قيمة المخلفات نقدا

٢٠٠,٠٠٠ من حـ/ نقدية في الصندوق ١٨٣

٢٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ مدينو نشاط غير جار ١٦٥

٤- بيع المتبقي من المخلفات

قيمة المتبقي من المخلفات = ٦٠٠,٠٠٠ - ١٨٠,٠٠٠ = ٤٢٠,٠٠٠ دينار القيمة المقدره

البيع بأقل من القيمة المقدره : توجد فروقات مقدارها (٤٢٠,٠٠٠ - ٣٧٠,٠٠٠ = ٥٠,٠٠٠ دينار)

وتثبت على حساب إيراد بيع مخلفات وحسب القيد التالي:

من مذكورين

٣٧٠,٠٠٠ ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٥٠,٠٠٠ ح/ إيراد بيع مخلفات ٤١٧

٤٢٠,٠٠٠ إلى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٥- استلام قيمة مبيعات المخلفات بشيك

٣٧٠,٠٠٠ من ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٣٧٠,٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

الفصل الرابع

القروض الممنوحة والقروض المستلمة والاستثمارات المالية

أولاً: القروض الممنوحة والقروض المستلمة :-

يقصد بالقروض الممنوحة الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة على الغير نتيجة قيامها بأقراض 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 عائدتها للنشاط الجاري أو النشاط العرضي.

لم يستخدم النظام المحاسبي الموحد أسلوب قيد الاستحقاق في المعالجات القيدية وعليه لم يتم توسيط احد الحسابات الشخصية المدينة أو الدائنة المتعلقة 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 لفوائد المدينة وحساب إيرادات مستحقة ح/١٦٦٢ للفوائد الدائنة وهذين الحسابين (ح/٢٦٦٣ و ح/١٦٦٢) يتم استخدامها كحسابات وسيطة لتثبيت 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		
	الرباعي	الثلاثي	الثنائي		الرباعي	الثلاثي	الثنائي
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 دائنا بصورة مباشرة دون توسط احد الحسابات الشخصية الدائنة المتعارف على توسطها بقيد الاستحقاق (عدم تطبيق أسلوب قيد الاستحقاق) .

××× من ح / القروض الممنوحة ح/١٤

يذكر القطاع الممنوح له القرض

××× إلى ح / نقدية لدى المصارف ح/١٨٣

٢- استحقاق الفوائد:

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

××× من ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

××× إلى ح/ الفوائد الدائنة ٤٦١

ب- قيد استلام الفوائد المستحقة:

××× من ح/ نقدية لدى المصارف ح/١٨٣

××× 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 :

××× من ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

إلى ح/ مذكورين

××× ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

××× ح/ القروض الممنوحة ١٤

يذكر القطاع الممنوح له القرض

مثال (١) : في ٢٠١٦/١/١ 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 :

١ - تسجيل قيود اليومية المتعلقة بمنح القرض واستحقاق واستلام الفوائد وكذلك استرجاع مبلغ القرض بعد انتهاء الفترة وذلك (في سجلات الشركة العراقية التجارية)

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

الحل:

١- منح القرض:

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ القروض الممنوحة ح/ ١٤

ح/ قروض ممنوحة طويلة الأجل ١٤١

ح/ قروض طويلة للقطاع الاشتراكي ١٤١١

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ح/ ١٨٣

١- قيد استحقاق الفوائد:

مبلغ الفائدة = $50,000,000 \times 7\% = 3,500,000$ دينار

٣,٥٠٠,٠٠٠ من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

٣,٥٠٠,٠٠٠ إلى ح/ الفوائد الدائنة ٤٦١

٢- قيد استلام الفائدة للسنة الأولى :

٣,٥٠٠,٠٠٠ من ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣,٥٠٠,٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

٣- قيد استحقاق الفائدة للسنة الثانية في ٣١/١٢/٢٠١٧:

٣,٥٠٠,٠٠٠ من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

٣,٥٠٠,٠٠٠ إلى ح/ الفوائد الدائنة ٤٦١

قيد استلام الفائدة الأخيرة مع مبلغ القرض الممنوح:

٥٣,٥٠٠,٠٠٠ من ح/ نقدية لدى المصارف ح/ ١٨٣

إلى مذكورين

٣,٥٠٠,٠٠٠ ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 توسيط احد الحسابات الشخصية المدينة المتعارف على توسيطها 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 وذلك (في سجلات الشركة العامة للسيارات) الجهة المستلمة للقرض .

الحل:

١- استلام القرض:

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح- نقدية بالصندوق ١٨١

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح- القروض المستلمة ٢٤

ح- القروض المستلمة طويلة الاجل 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 = ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ × ٧% = ٣,٥٠٠,٠٠٠ دينار

٣,٥٠٠,٠٠٠ من حـ/ الفوائد المدينة ٣٦١

٣,٥٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

حـ/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

ب- قيد سداد الفائدة المستحقة:

٣,٥٠٠,٠٠٠ من حـ/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

حـ/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

٣,٥٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

٣,٥٠٠,٠٠٠ من حـ/ الفوائد المدينة ٣٦١

٣,٥٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

حـ/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

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

٣,٥٠٠,٠٠٠ من حـ/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

حـ/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ حـ/ القروض المستلمة ٢٤

حـ/ القروض المستلمة طويلة الأجل ٢٤١

حـ/ قروض طويلة من القطاع الاشتراكي ٢٤١١

٥٣,٥٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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:

قسّم النظام المحاسبي الموحد الاستثمارات المالية إلى طويلة وقصيرة الأجل ثم قسم كلا منهما تقسيماً قطاعياً، وإن الأساس الذي اعتمده النظام المحاسبي الموحد في التقسيم هو الهدف من الاستثمار ، ففي حالة ما يكون 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 نسبياً 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 بأنه (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.

أولاً : 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 استثماراً مالياً قصيراً الأجل ، سواء كانت لفترة أكثر أو أقل 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 :

××× من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

أو نقدية لدى المصارف ١٨٣

إلى مذكورين

××× ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

××× ح/ استثمارات مالية قصيرة الأجل ١٥٢

ح / استثمارات قصيرة الأجل 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 :

××× من ح/ استثمارات مالية قصيرة الأجل ١٥٢

ح/ استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي ١٥٢١

××× 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 (١,٠٠٠,٠٠٠) 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:

١,٠٠٠,٠٠٠ من ح- استثمارات مالية قصيرة الأجل ١٥٢

ح- استثمارات قصيرة في القطاع الاشتراكي ١٥٢١

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

مبلغ الفائدة = ١,٠٠٠,٠٠٠ × ٧% = ٧٠,٠٠٠ دينار

ب- قيدي استحقاق الفائدة واستلامها:

قيد استحقاق الفائدة :

٧٠,٠٠٠ من ح- حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح- إيرادات مستحقة ١٦٦٢

٧٠,٠٠٠ إلى ح- فوائد دائنة ٤٦١

قيد استلام مبلغ الوديعة الثابتة مضافا إليها الفائدة:

١,٠٧٠,٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

أو نقدية لدى المصارف ١٨٣

إلى مذكورين

٧٠,٠٠٠ ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

١,٠٠٠,٠٠٠ 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 فإن 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 :

××× من ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١

يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٢- قيدي استحقاق واستلام العوائد من الاستثمارات المالية :

أ- قيد استحقاق العوائد من الاستثمارات المالية :

××× من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

××× إلى ح/ إيرادات الاستثمارات المالية ح/٤٦٣

ب- قيد استلام العوائد من الاستثمارات المالية :

××× من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

أو نقدية لدى المصارف ١٨٣

إلى مذكورين

××× 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 :

××× من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

××× إلى ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١

يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

ب- القيد في حالة البيع بربح :

××× من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

إلى مذكورين

××× ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١
يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار
××× ح/ إيرادات رأسمالية ٤٩٣

ج- القيد في حالة البيع بخسارة:

من ح/ مذكورين

××× ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

××× ح/ خسائر رأسمالية ٤٩٣

××× إلى ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١

يذكر القطاع الذي تم فيه الاستثمار

حالة تطبيقية :

في إحدى شركات القطاع الخاص تمت العمليات ادناه :

١- بتاريخ ١٠/٣/٢٠١٤ اشترت أسهم قيمتها ٥٠٠,٠٠٠ دينار من شركة الصناعات الالكترونية (قطاع مختلط) ولم توزع ارباح لعام ٢٠١٤ .

٢- في عام ٢٠١٥ قامت شركة الصناعات الالكترونية بتوزيع الارباح على حملة الاسهم ، حيث بلغ نصيب الاسهم التي تمتلكها الشركة الخاصة من الارباح ١٠٠,٠٠٠ دينار وتم استلام المبلغ بشيك.

٣- بتاريخ ١/١/٢٠١٦ باعت الشركة الخاصة خمس اسهمها لحاجتها الى السيولة النقدية على فرض ان البيع كان بسعر (أ - ١٠٠,٠٠٠ دينار ، ب- ١٢٠,٠٠٠ دينار ، ج- ٩٠,٠٠٠ دينار)

المطلوب : القيود اليومية الازمة.

الحل :

١- قيد شراء الأسهم:

٥٠٠,٠٠٠ من ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١

ح/ استثمارات طويلة في القطاع المختلط ١٥٢٣

٥٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٢- قيد استحقاق العوائد من الاستثمارات المالية لعام ٢٠٠٧:

١٠٠,٠٠٠ من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ إيرادات الإستثمارات المالية ٤٦٣

٣- قيد استلام العوائد من الاستثمارات المالية:

١٠٠,٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ ايرادات مستحقة ١٦٦٢

٤- قيد بيع الأسهم:

$$\text{قيمة الاسهم المباعة} = ٥٠٠.٠٠٠ \times \frac{1}{5} = ١٠٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

أ- القيد في حالة البيع بالكلفة :

١٠٠,٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١

ح/ استثمارات طويلة في القطاع المختلط ١٥١٣

ب- القيد في حالة البيع بربح :

$$\text{الربح} = ١٢٠,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

١٢٠,٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

إلى مذكورين

١٠٠,٠٠٠ ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥١

ح/ استثمارات طويلة في القطاع المختلط ١٥١٣

٢٠,٠٠٠ ح/ إيرادات رأسمالية ٤٩٣

ج- القيد في حالة البيع بخسارة :

مبلغ الخسارة = ١٠٠,٠٠٠ - ٩٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠ دينار

من مذكورين

٩٠,٠٠٠ ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠,٠٠٠ ح/ خسائر رأسمالية ٤٩٣

١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ استثمارات طويلة الاجل ١٥٢

ح/ استثمارات طويلة في القطاع المختلط ١٥١٣

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 وعليه 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 توسط 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 .

تمرين واجب :

قامت احدى الشركات بشراء ماقيمته ٢٠٠٠٠ دينار من سندات المصرف العقاري بالقيمة الاسمية عند اصدارها وكانت فترة هذه السندات (٨) سنوات وتمثل فائدة قدرها ٩% ابتدا 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 ، ج- بمبلغ ١٩٧٥٠) .

المطلوب : القيود اليومية الازمة .

الفصل الخامس

(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 .

قُسمت 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
الدائنون		٢٦	المدينون		١٦
مجهزون تجاريون	٢٦١		مدينون تجاريون (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

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

اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى		اسم الحساب	رقم الدليل على المستوى	
	الثلاثي	الرباعي		الثلاثي	الرباعي
حسابات دائنة متنوعة		٢٦٦	حسابات مدينة متنوعة		١٦٦
تأمينات مستلمة	٢٦٦١		تأمينات لدى الغير	١٦٦١	
إيرادات مستلمة مقدما	٢٦٦٢		إيرادات مستحقة	١٦٦٢	
مصاريف مستحقة	٢٦٦٣		مصاريف مدفوعة مقدما	١٦٦٣	
رواتب وأجور مستحقة	٢٦٦٤		طلبات التعويض	١٦٦٤	
رواتب واجو معادة	٢٦٦٥		فروقات نقدية ومخزنيه	١٦٦٥	
هيئة التقاعد العامة	٢٦٦٦				
دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧				
فروقات نقدية ومخزنية دائنة	٢٦٦٨				

- 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 والتي 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 :

××× من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

××× 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 :

××× من ح/ الصندوق ١٨١

××× 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 :

××× من ح / نقدية بالصندوق ١٨١

إلى ح/ مذكورين

××× ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

××× 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 .

××× من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ إيرادات مستلمة مقدما ٢٦٦٢

××× إلى ح/ الإيراد المعني

مثال محلول :

في ٢٠٠٦/١/١ قامت إحدى الشركات بتأجير أراضي فضاء عائدة لها ببدل إيجار سنوي قدره (٨٠٠,٠٠٠) دينار .

المطلوب قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المؤجرة بإفتراض الحالات ادناه :

أ- تم استلام إيجار سنة كاملة .

ب- تم استلام إيجار سنتين .

الحل:

الفرض الأول (استلام إيجار سنة كاملة) :

١- قيد استحقاق الإيراد:

٨٠٠,٠٠٠ من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

٨٠٠,٠٠٠ إلى ح/ إيجارات الأراضي ٤٦٢

٢- قيد استلام الإيراد :

٨٠٠,٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

٨٠٠,٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

الفرض الثاني (استلام إيجار سنتين) :

٣- قيد استلام الإيراد:

١٦٠٠,٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

إلى مذكورين

٨٠٠,٠٠٠ حـ/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

حـ/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

٨٠٠,٠٠٠ حـ/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

حـ/ إيرادات مستلمة مقدما ٢٦٦٢

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

٨٠٠,٠٠٠ من حـ/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

حـ/ إيرادات مستلمة مقدما ٢٦٦٢

٨٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ إيجارات الأراضي ٤٦٢

- المصاريف المدفوعة مقدما ح/١٦٦٣ والمصاريف المستحقة 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

××× من حـ/ المصروف المعني

××× إلى حـ/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

حـ/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

٢- تسديد المصروف المستحق بالكامل:

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

××× من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

××× 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 :

من مذكورين

××× ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

××× ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣

××× 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

××× من ح/ المصروف المعني

××× الى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣

مثال :

استأجرت إحدى الشركات المساهمة الزراعية أراضي زراعية من الدولة ببدل ايجار سنوي قدره (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار واعتبارا من ٢٠٠٧/١/١.

المطلوب : قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المستأجرة على فرض تسديد :

أ- (٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار ، ب- ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار ، ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار)

الحل :

١- قيد استحقاق الإيجار:

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ إيجارات الأراضي ٣٦٢

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

حـ/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

٢- الافتراض الأول : تسديد مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

حـ/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

.....

٣- الافتراض الثاني : تسديد مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ من مذكورين

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ حـ/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

حـ/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ حـ/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

حـ/ مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

وفي بداية عام ٢٠٠٨ يعكس المصروف المدفوع مقدما ويتحول إلى مصروف فعلي.

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ إيجارات الأراضي ٣٦٢

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣

.....

٤- الافتراض الثالث : تسديد مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ من مذكورين

٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

طلبات التعويض ح / ١٦٦٤ و الفروقات 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 الداخلية 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 بالمواد المستلمة ويثبت نوع الضرر وتقييمه واسبابه ومطالبة الجهة المعوضة به (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 :

××× من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

××× إلى ح/ الموجود المتضرر المعني

٢- تحديد المسؤولية ومبلغ التعويض:

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

وبموجب 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

××× 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

إلى مذكورين

××× ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

××× ح/ إيرادات عرضية ٤٩٢

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

من مذكورين

××× ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

××× ح/ مصروفات عرضية ٣٩٢

××× إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

٣- استلام المبلغ المعوض:

××× من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

××× 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 ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار ، وسددت المبالغ لتالية:

- ٢٠٠٧/١/٦ تم تسديد مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار مصاريف فتح الاعتماد.

- ٢٠٠٧/١/١٥ تم تسديد مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار مصاريف التأمين على الاعتماد.

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

- ٢٠٠٧/٣/١٠ تم تسديد مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار رسوم كمركية .

- ٢٠٠٧/٣/١١ عند استلام المواد الأولية من قبل لجنة الاستلام في الشركة وتنظيم محضر 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 ٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار تم استلامها نقداً.

ب- أن قيمة التعويض في ٢٠٠٧/٤/١ كانت ٤,٨٠٠,٠٠٠ دينار تم استلامها نقداً.

الحل :

٢٠٠٧/١/٦ إثبات قيد مصاريف فتح الاعتماد :

٥,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ١٣٨١

٥,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٢٠٠٧/١/١٥ اثبات مصاريف التأمين

٢,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ١٣٨١

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

٢٠٠٧/٣/٢ اثبات قيد تسديد قيمة مستندات الاعتماد (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار .

٤٠,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ١٣٨١

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

٢٠٠٧/٣/١٠ اثبات قيد تسديد الرسوم الكمركية

١,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

ح/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ١٣٨١

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

كلفة المواد الأولية المستورد = ٥,٠٠٠,٠٠٠ + ٢,٠٠٠,٠٠٠ + ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ + ١,٠٠٠,٠٠٠ = ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار .

$48,000,000 \times 10\% = 4,800,000$ دينار كلفة المواد التالفة

$48,000,000 - 43,200,000 = 4,800,000$ دينار كلفة المواد الصالحة

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

٤٣,٢٠٠,٠٠٠ من حـ/ مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١

٤٣,٢٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

حـ/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ١٣٨١

٢٠٠٧/٣/١١ إثبات قيد كلفة المواد التالفة

٤,٨٠٠,٠٠٠ من حـ/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

حـ/ طلبات التعويض ١٦٦٤

٤,٨٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ اعتمادات مستنديه لشراء مواد ١٣٨

حـ/ اعتمادات مستنديه لحساب المنشأة ١٣٨١

اثبات مبلغ التعويض حسب الفرض الاول (٥,٠٠٠,٠٠٠) دينار

$5,000,000 - 4,800,000 = 200,000$ دينار إيرادات عرضية

٥,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى مذكورين

٤,٨٠٠,٠٠٠ حـ/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

حـ/ طلبات التعويض ١٦٦٤

٢٠٠,٠٠٠ حـ/ إيرادات عرضية

اثبات قيد استلام مبلغ التعويض

٥,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

٥,٠٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

.....

اثبات مبلغ التعويض حسب الفرض الثاني (٤,٨٠٠,٠٠٠) دينار

٤,٨٠٠,٠٠٠ من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٤,٨٠٠,٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

اثبات قيد استلام مبلغ التعويض

٤,٨٠٠,٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

٤,٨٠٠,٠٠٠ 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 ، و ح/ 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 :

××× من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

أو ح/ المخزون المعني

××× إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ١٦٦٥

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

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 :

××× من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ١٦٦٥

××× 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 ٥٠٠,٠٠٠ 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 ١,٠٠٠,٠٠٠ 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

٥٠٠,٠٠٠ من ح-/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح-/ فروقات نقدية ومخزنيه ١٦٦٥

٥٠٠,٠٠٠ إلى ح-/ نقدية في الصندوق ١٨١

تسوية ح/١٦٦٥ بعد معرفة السبب:

٥٠٠,٠٠٠ من ح/ مجهزون ٢٦١

ح/ مجهزون قطاع خاص ٢١٦٤

٥٠٠,٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ١٦٦٥

.....

٢- الزيادة في مخزون الخامات والمواد الأولية:

أ- قيد إثبات الزيادة في مخزون الخامات والمواد الأولية:

١,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١

١,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ١٦٦٥

ب- تسوية ح/١٦٦٥ بعد معرفة السبب:

١,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ فروقات نقدية ومخزنيه ١٦٦٥

١,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ خامات ومواد أولية ٣٢١

السلف /ح/ ١٦٧

ويمثل حساب السلف/ ١٦٧ المبالغ المدفوعة من الوحدة إلى بعض منتسبيها بغرض الإنفاق على بعض اوجه 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 منتسبيها بغرض الإنفاق على بعض اوجه النشاط المتعلقة بها ، وتتصف هذه السلف بكونها مؤقتة وذات مبالغ قليلة نسبيا ، و واجبة التسوية بعد انتهاء الغرض الذي تمت من أجله ، ومثال لهذه السلف (سلف السفر والإيفاد و سلف الاحتفالات وغيرها) 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 وعندها 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 في 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

إلى مذكورين

××× ح/ نقدية ف الصندوق ١٨١

××× ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف لإغراض النشاط ١٦٧١

مثال:

قامت كلية الإدارة والاقتصاد بتسليف محاسب لجنة الاحتفالات مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دينار لغرض الإنفاق على الإعداد للاحتفال بيوم الكلية ، وبعد الانتهاء من الاحتفالية قدم المحاسب المستندات التي تعزز الصرف وكانت:

الفرض الأول: تم صرف ٣٠٠,٠٠٠ دينار .

الفرض الأول: تم صرف ٣٢٠,٠٠٠ دينار.

الفرض الثاني: تم صرف ٢٩٠,٠٠٠ دينار .

المطلوب قيود اليومية اللازمة للتسليف وتسوية السلفة.

الحل :

١- القيد المحاسبي عند التسليف :

٣٠٠,٠٠٠ من ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف لإغراض النشاط ١٦٧١

٣٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية في المصارف ١٨٣

٢- تسوية السلفة بموجب الافتراض الاول :

٣٠٠,٠٠٠ من ح/ دعاية وطبع وضيافة ٣٣٣

ح/ احتفالات ٣٣٣٥

٣٠٠,٠٠٠ إلى ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف لأغراض النشاط ١٦٧١

٢- تسوية السلفة بموجب الافتراض الثاني (المصرف أكثر من مبلغ السلفة بمبلغ ٢٠,٠٠٠) دينار

٣٠٠,٠٠٠ من حـ / دعاية وطبع وضيافة ٣٣٣

حـ / احتقالات ٣٣٣٥

إلى مذكورين

٢٠,٠٠٠ حـ / نقدية ف الصندوق ١٨١

٣٠٠,٠٠٠ حـ / السلف ١٦٧

حـ / سلف لإغراض النشاط ١٦٧١

٣- تسوية السلفة بموجب الافتراض الثالث (المصرف اقل من مبلغ السلفة بمبلغ ١٠٠٠٠) دينار

٢٩٠,٠٠٠ من حـ / دعاية وطبع وضيافة ٣٣٣

حـ / احتقالات ٣٣٣٥

١٠,٠٠٠ حـ / نقدية ف الصندوق ١٨١

٣٠٠,٠٠٠ إلى حـ / السلف ١٦٧

حـ / سلف لإغراض النشاط ١٦٧١

ثانيا : سلف المنتسبين ح/١٦٧٢

ويمثل هذا الحساب المبالغ التي تمنح من الوحدة إلى بعض منتسبيها بصفتهم الشخصية وقد تدفع إليهم بشكل مباشر أو تدفع إلى جهات معينة نيابة عنهم ، ويتم استعادة السلفة من المنتسبين حسب التعليمات النافذة ويسجل القيد التالي عند التسليف :

××× من حـ / السلف ١٦٧

حـ / سلف المنتسبين ١٦٧٢

××× إلى حـ / 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 المنسب :

××× من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

××× إلى ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

مثال :

سددت إحدى الشركات العامة مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ دينار إلى مديرية التقاعد وذلك عن إضافة خدمة تقاعدية لأحد منتسبيها ، وقد اعتبر المبلغ كسلفة 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

٥٠٠,٠٠٠ من ح- السلف ١٦٧

ح- سلف المنتسبين ١٦٧٢

٥٠٠,٠٠٠ إلى ح- نقدية في المصارف ١٨٣

٢- قيد استلام القسط الأول من المنتسب :

٥٠٠,٠٠٠ من ح- نقدية في الصندوق ١٨١

٥٠٠,٠٠٠ إلى ح- السلف ١٦٧

ح- سلف المنتسبين ١٦٧٢

الفصل السادس

((النقود / ح / ١٨))

يمثل هذا الحساب النقدي 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

صكوك وحوالات ح / ١٨٥

١- نقدية بالصندوق ح / ١٨١ :

ويشمل هذا الحساب حركة النقود بصندوق إدارة الوحدة وفروعها ومعارضها . إن كافة المبالغ الواردة للوحدة والمقبوضة تصبح مدينة على حساب الصندوق وتصبح الجهة التي قامت بالتسديد دائنة ، أما المدفوعات التي تظهر في حساب الصندوق فهي تقتصر على ما يودع في الحساب الجاري للوحدة مع المصرف . وقد قسّم النظام النقدية بالصندوق الى صندوق المركز ، الفروع والمعارض وذلك لغرض حصر المعاملات المالية التي تجري في كل منها على جدا .

مثال :

بلغت المبيعات النقدية لمعرض الشركة التجارية العراقية في الكرادة الشرقية لأحد الأيام (٦٠) مليون دينار وقد جرى إيداعها لدى مصرف الرافدين - فرع الكرادة لحساب الشركة وأرسل إشعار الإيداع مع قوائم البيع إلى قسم الحسابات في المديرية العامة .

الحل :

٦٠,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

٦٠,٠٠٠,٠٠٠ الى حـ/ المدينون التجاريون (حسب قطاعاتهم) ١٦١

عند الإيداع يسجل القيد :

٦٠,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٦٠,٠٠٠,٠٠٠ الى حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

.....

مثال :

بلغت مباشرة طلبة كلية الإدارة والاقتصاد لشهر تشرين الاول / ٢٠١٧ مبلغ قدره (٨٠٠,٠٠٠) دينار وقام امين الصندوق في قسم الحسابات بقبض المبالغ من الطلبة وتم ايداعها لدى المصرف في حساب الكلية.

الحل :

٨٠٠,٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

٨٠٠,٠٠٠ الى حـ/ ايراد خدمات اجتماعية ٤٣٥

عند الإيداع يسجل القيد :

٨٠٠,٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٨٠٠,٠٠٠ الى حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

٢- السلف المستديمة ح / ١٨٢ :

هي السلف المدفوعة إلى اللجان المشكلة في الوحدة لاغراض محددة مثل لجان المشتريات والصيانة والنثرية ولجان البناء والتنفيذ المباشر والطابع والاخراج الكمركي، وتعتبر هذه اللجان لجان دائمية خلال السنة .
المعالجات القيدية :

١- قيد التسليف :

××× من ح/ السلف المستديمة ١٨٢

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٢- قيد تعزيز السلفة :

- 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

٣- قيد تسوية السلفة :

يثبت القيد التالي عند تسوية مبلغ السلفة اواغلاقها بسبب انتهاء أعمال اللجنة أو في نهاية السنة المالية ، وكذلك يتم استلام المبالغ النقدية المتبقية من اللجنة :

من مذكورين

××× ح/ دائنو نشاط غيرجاري ٢٦٥

××× ح/ المجهزون ٢٦١

××× ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

××× إلى ح / السلف المستديمة ١٨٢

مثال: بتاريخ ١ / ٥ / ٢٠١٦ قامت الشركة العامة لصناعة الأسمنت بتسليف لجنة المشتريات (سلفة مستديمة) مبلغ (٢,٠٠٠,٠٠٠) دينار لتلافي المشتريات الطارئة .

وفي ٢٠١٦ / ١٢ / ٣١ طلب من لجنة المشتريات تصفية السلفة الممنوحة لها وبالبلغه (٢,٠٠٠,٠٠٠) دينار قدمت اللجنة المستندات والقوائم التي تعزز المبالغ المصروفة وكذلك سددت اللجنة مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ دينار نقدا . وكانت تفاصيل الشراء كالاتي :

(١,٠٠٠,٠٠٠ شراء أثاث ، ١٠٠,٠٠٠ قرطاسيه ، ٢٠٠,٠٠٠ شراء وقود جهزت به وسائل النقل مباشرة ، ٣٠٠,٠٠٠ شراء أدوات احتياطية) . المطلوب القيود اللازمة للعمليات اعلاه .

الحل :

أ- قيد صرف السلفة :

١٨٢ / سلف مستديمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ من حـ/

١٨٣ / نقدية لدى المصارف ٢,٠٠٠,٠٠٠ الى حـ/

ب- قيد إثبات المبالغ المصروفة من قبل اللجنة :

من مذكورين

١٢٦ / أثاث وأجهزة مكاتب ١,٠٠٠,٠٠٠ حـ/

١٢٦١ / أثاث حـ/

١٣٣ / مخزون الأدوات الاحتياطية ٣٠٠,٠٠٠ حـ/

١٣٣ / مخزون المتنوعات ١٠٠,٠٠٠ حـ/

حـ/ مخزون القرطاسية

٣٢٢ / الوقود والزيوت ٢٠٠,٠٠٠ حـ/

إلى مذكورين

٢٦٥ / دائنو نشاط غيرجاري ١,٠٠٠,٠٠٠ حـ/

٢٦١ / المجهزون ٦٠٠,٠٠٠ حـ/

٣- قيد تصفية (تسوية) السلفة في نهاية السنة :

من مذكورين

١,٠٠٠,٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غيرجاري ٢٦٥

٦٠٠,٠٠٠ ح/ المجهزون ٢٦١

٤٠٠,٠٠٠ ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

٢,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح / السلف المستديمة ١٨٢

٣- نقدية لدى المصارف ح/ ١٨٣

يكون هذا الحساب مدينا بالایداعات في الحساب الجاري لدى المصرف سواء كانت نقدا او صكوك أو إشعارات ويجعل دائنا بما يجري دفعه من صكوك أو إشعارات خصم ويستخدم حساب المصرف في تمويل عمليات الوحدة الجارية وتسديد التزاماتها إضافة إلى استخدام هذا الحساب لغرض الإنفاق على النشاطات الإستثمارية .

مثال :

بلغت المقبوضات النقدية في الشركة العامة للخياطة ليوم ١١ / ٨ / ٢٠١٦ مبلغ (١٥) مليون دينار جرى إيداعها بالحساب الجاري في المصرف .

الحل :

١٥,٠٠٠,٠٠٠ من ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

١٥,٠٠٠,٠٠٠ إلى ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

وبعدها قامت الشركة المذكورة بسحب صافي استحقاق المنتسبين من الرواتب والأجور في نهاية الشهر وقد بلغت (٤٨٥,٢٠٠) دينار جرى تنظيمه بصك وجرى سحبه من المصرف .

٤٨٥,٢٠٠ من ح/ رواتب واجور مستحقة ٢٦٦٤

٤٨٥,٢٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٤- نقدية لدى الخزائن ح / ١٨٤

في هذه الحالة لا تختلف المعالجة القيدية عما هو مذكور في حالة النقدية لدى المصارف . ويستخدم هذا الحساب في فروع الوحدات المتواجدة في الأقسية والنواحي التي لا يتوافر فيها مصرف وإنما توجد خزائن تابعة للمحافظات (خزائن مركزية) .

٥- الصكوك و الحوالات ح / ١٨٥

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 ح / ١٨٥١

٢- حوالات بالطريق ح / ١٨٥٢

٣- شيكات وحوالات مرفوضة ح / ١٨٥٣

المعالجات القيدية لحساب ١٨٥ :

أ- إرسال الشيكات:

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

××× من ح/ شيكات وحوالات ١٨٥

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١

××× 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

××× ح/ مصروفات خدمية متنوعة ٣٣٦

ح/ خدمات مصرفية ٣٣٦٦

××× ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

××× إلى ح/ شيكات وحوالات ١٨٥

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل 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

××× ح/ شيكات وحوالات ١٨٥

ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ١٨٥٣

××× ح/ العملاء ١٦١

أو ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى مذكورين

××× ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

××× ح/ شيكات وحوالات ١٨٥

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل 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 .

××× من حـ/ شيكات وحوالات ١٨٥

حـ/ حوالات بالطريق ١٨٥٢

××× إلى حـ/ حسابات جارية دائنة ٢٦٣

حـ/ حسابات جارية داخل الوحدة الاقتصادية ٢٦٣٢

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

××× من حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

××× إلى حـ/ شيكات وحوالات ١٨٥

حـ/ حوالات بالطريق ١٨٥٢

مثال محلول:

استلمت إحدى الشركات المساهمة في الموصل الصك المرقم (٠٠١٧٣) من احد عملاء القطاع الخاص بمبلغ (٥٠٠٠٠٠) دينار مسحوب على مصرف الزافدين في بغداد ، وقد أرسلت الشركة الصك 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 الصك 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 نقدا إلى الشركة .

الحل:

١- قيد استلام الشيك من العميل :

٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

ح/ العملاء قطاع خاص ١٦١٤

٢- قيد إرسال الشيك إلى المصرف للتحصيل:

٥٠٠٠٠٠ من ح/ شيكات وحوالات ١٨٥

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١

٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

٣- الفرض الأول باستلام إشعار بالتحصيل :

من مذكورين

١٠٠٠ ح/ مصروفات خدمية متنوعة ٣٣٦

ح/ خدمات مصرفية ٣٣٦٦

٤٩٩,٠٠٠ ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٥٠٠,٠٠٠ إلى ح/ شيكات وحوالات ١٨٥

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١

٤- الفرض الثاني باستلام إشعار بالرفض:

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

من مذكورين

٥٠٠,٠٠٠ ح/ شيكات وحوالات ١٨٥

ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ١٨٥٣

١٠٠٠ ح/ العملاء ١٦١

ح/ العملاء قطاع خاص ١٦١٤

إلى مذكورين

١٠٠٠ ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٥٠٠,٠٠٠ ح/ شيكات وحوالات ١٨٥

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١

ب- قيد تحميل قيمة الشيك المرفوض على حساب العميل :

٥٠٠,٠٠٠ من ح/ العملاء ١٦١

ح/ العملاء قطاع خاص ١٦١٤

٥٠٠,٠٠٠ إلى ح/ شيكات وحوالات ١٨٥

ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ١٨٥٣

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

٥٠١,٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

٥٠١,٠٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

ح/ العملاء قطاع خاص ١٦١٤

الفصل السابع

حسابات الاستخدامات

تشمل حسابات الاستخدامات تكاليف عناصر الانتاج المستخدمة في نطاق نشاط الوحدة وتأخذ هذه العناصر شكل العمل والمواد والخدمات وكذلك الاعباء الاخرى التي تتحملها الوحدة ، وقد التجا النظام الى تقسيم الحسابات الى (٩) مجموعات وهي كالاتي :

١- رواتب واجور :

كلفة ماتدفعه الوحدة نقدا الى العاملين من رواتب واجور وملحقاتها لقاء مساهمتهم في العملية الإنتاجية مضافا إليها ما تساهم به الوحدة من تأمينات اجتماعية لهؤلاء العاملين .

٢- مستلزمات سلعية :

كلف المواد المصنعة او غير مباشرة وكذلك كلفة المواد المستخدمة في تنظيم وإدارة العمليات الإنتاجية والخدمية وتصريف المنتج النهائي .

٣- مستلزمات خدمية :

كلفة الخدمات المؤداة من الغسر واللازمة لنشاط الوحدة .

٤- مقاولات وخدمات :

المبالغ المدفوعة من قبل المقاول الرئيسي الى المقاولين الثانويين لقاء تنفيذ التعهدات وكذلك المبالغ المدفوعة لقاء خدمات التشغيل المقدمة من الغير الى الوحدة .

٥- مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع :

كلفة المواد المشتراة بغرض بيعها بحالتها دون اجراء اي تعديلات عليها .

٦- الفوائد واستئجارات الاراضي :

المبالغ التي تدفعها الوحدة الي الغير لقاء استخدام اموال واراضي الغير لغرض تسهيل القيام بنشاطها .

٧- الاندثار :

اقساط اندثار الموجودات الثابتة المستخدمة في النشاط والمحتسبة وفقا للقوانين والانظمة والتعليمات النافذة .

٨- المصروفات التحويلية :

الاعباء التي تتحملها الوحدة ولا تحصل مقابلها على سلع او خدمات كما انها غير مرتبطة بنشاط الوحدة بصورة مباشرة .

٩- المصروفات الاخرى :

الاعباء التي تتحملها الوحدة ولم تدرج ضمن المجموعات اعلاه .

.....

الرواتب والأجور ٣١

عرف النظام المحاسبي الموحد حساب الرواتب والاجور: كل ماتدفعه 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 والاجور في الدليل الحسابات الفرعية التالية:

رقم الدليل	اسم الحساب
٣١١	الرواتب والاجور 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 :

أولاً : قيد استحقاق الرواتب والاجور :

بعد توحيد قوائم الرواتب والاجور على مستوى الوحدة الاقتصادية يتم تثبيت قيد استحقاق الرواتب والاجور في نهاية كل شهر، ويمثل هذا القيد في حقيقته دمج قيدين في قيد واحد هما قيد استحقاق الرواتب والاجور 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 كما مبين في القيد ادناه :

من حـ/ مذكورين

٣١١١	رواتب
٣١١٢	مخصصات الشهادة
٣١١٣	مخصصات المنصب
٣١١٤	مخصصات عائلية
٣١١٥	مخصصات مهنية وفنية
٣١١٦	اجور أعمال اضافية
٣١١٨	مكافآت تشجيعية
٣١١٩	مخصصات اخرى
٣١٢١	أجور
٣١٢٢	مخصصات الشهادة
٣١٢٣	مخصصات المنصب
٣١٢٤	مخصصات عائلية
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية

	٣١٢٦	اجور اعمال اضافية
	٣١٢٩	مخصصات اخرى
	٣١٣	رواتب واجور مخصصات غير العراقيين
		الى ح/ مذكورين
٢٦٧١		استقطاعات من المنتسبين الى الغير
١٦٧٢		سلف المنتسبين
٢٦٦٦		هيئة التقاعد الوطنية
٢٦٦٧		دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال
٢٦٦٤		رواتب واجور مستحقة

ثانيا: قيد صرف صافي استحقاق الرواتب والاجور : 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 :

××× من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ثالثا: قيد إعادة الرواتب والأجور : يسمح ببقاء الرواتب والأجور لدى لجنة توزيع الرواتب لفترة لا تتجاوز اسبوع واحد من التاريخ المحدد لتوزيعها وبعد مضي هذه المدة لبقاء الرواتب والأجور وعدم استلامها من أصحابها (بسبب كون الموظف موفدا أو متمتعا بإجازة اعتيادية أو مرضية أو لأي سبب آخر) يتم إعادتها إلى صندوق الوحدة بعد تنظيم وصل قبض بها ، ويثبت القيد لتالي :

××× من ح/ نقدية في الصندوق

××× إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ رواتب واجور معادة ٢٦٦٥

وعند عودة المنتسب ثانياً إلى مقر عمله يقوم المحاسب بتنظيم مستند صرف بصافي المبلغ المستحق وتسديد

المبلغ إلى الموظف ، ويكون القيد المحاسبي عكس قيد إعادة الرواتب والأجور ، وكما يلي :

××× من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ رواتب وأجور معادة ٢٦٦٥

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

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

من مذكورين

××× ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين ٣١٤

ح/ الضمان الصحي للموظفين ٣١٤٣

××× ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال ٣١٥

ح/ الضمان الصحي للعمال ٣١٥٣

××× 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

××× ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين ٣١٤

ح/ التأمين على الموظفين ٣١٤٢

××× ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال ٣١٥

ح/ التأمين على العمال ٣١٥٢

××× ح / المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين ٣١٦

××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

سادسا: قيد صرف مبالغ الاستقطاعات من رواتب المنتسبين لصالح جهات ثانية : (استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ، هيئة التقاعد الوطنية ، مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي) يجري اعداد قوائم بأسماء المنتسبين الذين جرى استقطاع مبالغ منهم لصالح جهات ثانية وينظم صك بأسماء هذه الجهات ، اضافة الى المبالغ المترتبة على الوحدة نتيجة مساهمتها في التقاعد والضمان الاجتماعي والصحي وينظم القيد الآتي :

من مذكورين

٢٦٧	××× ح/ استقطاعات لحساب الغير
٢٦٧١	ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
٢٦٦	××× ح/ حسابات دائنة متنوعة
٢٦٦٦	ح/ هيئة 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 او في الحالات الطارئة 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 والاجور ٣١ في حساب النشاط الجاري ٢٨١ :

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

××× من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

××× 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 فإما 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:

××× من ح/ رواتب وأجور ٣١

××× ح/ مخصصات أخرى ٣١١٩

××× إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

قيد السداد :

××× من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

××× 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 ما بذمته نقدا . وكما موضح بالقيدين التاليين :

××× من ح/السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

××× إلى ح/ رواتب وأجور ٣١

ح/ تذكر أنواع الحسابات التحليلية

عند تسديد المنتسب ما بذمته نقدا يثبت القيد التالي :

××× من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

××× 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 ، وعليه 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 ، و 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 القيدين 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 وزارة الصناعة لشهر آب / ٢٠١٥

١- رواتب الموظفين :

(رواتب اسمية ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ، مخصصات شهادة ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ، مخصصات عائلية ٥,٠٠٠,٠٠٠ ، أجور أعمال إضافية ٢,٠٠٠,٠٠٠ ، مكافآت تشجيعيه ٥٠٠,٠٠٠ ، مخصصات مهنية وفنية ١,٨٥٠,٠٠٠ ، مخصصات موقع جغرافي ١,٥٠٠,٠٠٠) .

٢- الاستقطاعات : (التوقيفات التقاعدية من الموظفين ٨,٠٠٠,٠٠٠ ، سلف المنتسبين ٥٠٠,٠٠٠ ، المصرف العقاري ٧٥٠,٠٠٠ ، الجمعية التعاونية الاستهلاكية ٢٥٠,٠٠٠ ، مصرف الرشيد ٣٥٠,٠٠٠) .

٣- بعد سحب الرواتب وتوزيعها على المنتسبين ظهر أن هناك رواتب غير مستلمة بلغت ١,٠٠٠,٠٠٠ دينار المطلوب / إثبات جميع قيود الاستحقاق والسداد في سجلات الشركة. علما ان نسبة التوقيفات التقاعدية من الموظفين ١٠% ، ومساهمة الشركة في التوقيفات القاعدية ١٥% .

الحل :

أولا قيد استحقاق الراتب :

رواتب الموظفين ح/ ٣١١ = ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ + ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ + ٥,٠٠٠,٠٠٠ + ٢,٠٠٠,٠٠٠ + ٥٠٠,٠٠٠

١٣٥,٨٥٠,٠٠٠ = ١,٥٠٠,٠٠٠ + ١,٨٥٠,٠٠٠ +

التوقيفات التقاعدية من الموظفين = ٨,٠٠٠,٠٠٠ اي مايعادل ١٠% من الراتب الاسمي للموظفين

حصة المنشأة من التوقيفات التقاعدية هي (١٥%) من الراتب الاسمي .

٨,٠٠٠,٠٠٠ = ١٠% × ٨٠,٠٠٠,٠٠٠

١٢,٠٠٠,٠٠٠ = ١٥% × ٨٠,٠٠٠,٠٠٠

ح/ مديريةية التقاعد العامة ٢٦٦٦ = حصة الموظف + حصة المنشأة =

٢٦٧١ = ١٢,٠٠٠,٠٠٠ + ٨,٠٠٠,٠٠٠ ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١ = ٧٥٠,٠٠٠ + ٢٥٠,٠٠٠ + ٣٥٠,٠٠٠ = ١,٣٥٠,٠٠٠
دينار

ح/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤ = (رواتب الموظفين + حصة المنشأة في التقاعد) - (استقطاعات
لحساب الغير + السلف + حسابات دائنة متنوعة)

$$= (١٢,٠٠٠,٠٠٠ + ١٣٥,٨٥٠,٠٠٠) - (٢٠,٠٠٠,٠٠٠ + ٥٠٠,٠٠٠ + ١,٣٥٠,٠٠٠) = ١٤٧,٨٥٠,٠٠٠ - ٢١,٨٥٠,٠٠٠ = ١٢٦,٠٠٠,٠٠٠$$

دينار من مذكورين

٣١١	ح/ الرواتب النقدية للموظفين	١٤٧,٨٥٠,٠٠٠
٣١١١	ح/ رواتب الموظفين	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١١٢	ح/ مخصصات شهادة	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
٣١١٤	ح/ مخصصات عائلية	٥,٠٠٠,٠٠٠
٣١١٦	ح/ أجور أعمال إضافية	٢,٠٠٠,٠٠٠
٣١١٤	ح/ مكافآت تشجيعيه	٥٠٠,٠٠٠
٣٣١٥	ح/ مخصصات مهنية وفنية	١,٨٥٠,٠٠٠
٣١١٩	ح/ مخصصات اخرى	١,٥٠٠,٠٠٠
٣١٤	ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	١٢,٠٠٠,٠٠٠
٣١٤١	ح/ حصة المنشأة في التقاعد	

الى مذكورين

ح/ استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧ ١,٣٥٠,٠٠٠

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١

ح/السلف ٥٠٠,٠٠٠ ١٦٧

ح/سلف المنتسبين ١٦٧١

١٤٦,٠٠٠,٠٠٠ /حـ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

٢٠,٠٠٠,٠٠٠ /حـ مديرية التقاعد العامة ٢٦٦٦

١٢٦,٠٠٠,٠٠٠ /حـ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

ثانيا قيد صرف صافي استحقاق الرواتب والأجور :

١٢٦,٠٠٠,٠٠٠ من /حـ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

١٢٦,٠٠٠,٠٠٠ إلى /حـ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ثالثا: قيد إعادة الرواتب والأجور :

١,٠٠٠,٠٠٠ من /حـ نقدية في الصندوق ١٨١

١,٠٠٠,٠٠٠ إلى /حـ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

/حـ رواتب وأجور معادة ٢٦٦٥

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 ٥٠,٠٠٠ دينار شهريا ومنذ شهرين، قرر أمين الصندوق صرف المبلغ إلى الموظف بشيك بعد استقطاع مبلغ ٣٠٠٠ 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 ٥٠,٠٠٠ دينار لشهر واحد ، قرر المحاسب مطالبة الموظف بالمبلغ ، وتم استحصالتها منه نقدا.

٣- ضمن الرواتب المعادة راتب احد الموظفين ٧٢٠,٠٠٠ دينار تم تسجيله خطأ بمبلغ ٢٧٠,٠٠٠ دينار ، قام المحاسب بإجراء ألتزام وسدد الراتب الصحيح إلى الموظف ، بعد استقطاع مبلغ ٣٠٠٠٠ 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 ١٠,٠٠٠ دينار صرفت للموظف بدون استحقاق لمدة (٣) اشهر في السنة الماضية، قرر المحاسب مطالبته بالمبلغ ، واسترد المبلغ من الموظف نقدا المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة .

الحل:

أولاً : لم يتم احتساب ترفيع ل احد الموظفين بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار شهريا ومنذ شهرين، قرر أمين الصندوق صرف المبلغ إلى الموظف بشيك بعد استقطاع مبلغ ٥٠٠٠ دينار عن الزيادة في حصة الموظف في التقاعد ، وسدد المبلغ إلى مديرية التقاعد.

١- قيد استحقاق النقص في راتب الموظف عن ترفيع لمدة شهرين $2 \times 500000 = 1000000$ دينار

المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين $= 2 \times 3000 = 6000$ دينار

مساهمة الشركة من التوقيفات التقاعدية $= \frac{100}{10} \times 3000 = 30000$

$4500 = 15\% \times 30000 =$

مساهمة الشركة من التوقيفات التقاعدية $= 2 \times 4500 = 9000$

حصة مديرية التقاعد العامة $= 10000 + 5000 = 15000$ دينار

من مذكورين

٣١١ / الرواتب النقدية للموظفين ١٠٠٠٠٠٠

٣١١١ / رواتب الموظفين

٣١٤ / المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين ٩٠٠٠

٣١٤١ / حصة المنشأة في التقاعد

الى مذكورين

٢٦٦ / حسابات دائنة متنوعة ١٠٩٠٠٠

٢٦٦٦ / مديرية التقاعد العامة ١٥٠٠٠

٢٦٦٤ / رواتب وأجور مستحقة ٩٤٠٠٠

٢- قيد السداد:

أ- قيد تسديد المبلغ إلى الموظف

٩٤٠٠٠ من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

٩٤٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ب- قيد تسديد المبلغ إلى مديرية التقاعد العامة

١٥٠٠٠ من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ مديرية التقاعد العامة ٢٦٦٦

١٥٠٠٠ الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ثانيا: - تم صرف مخصصات سكن ل احد الموظفين الاجانب زيادة عن الاستحقاق بمبلغ ٥٠,٠٠٠ دينار لشهر واحد، قرر المحاسب مطالبة الموظف بالمبلغ ، وتم استحصالها منه نقدا

١- قيد استحقاق الزيادة في راتب الموظف عن مخصصات سكن لمدة شهر واحد (٥٠٠٠٠٠)

٥٠٠٠٠ من ح/السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

٥٠٠٠٠ إلى ح/ رواتب و أجور و مخصصات غير العراقيين ٣١٣

٢- قيد استلام المبلغ من الموظف :

٥٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

٥٠٠٠٠ إلى ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

ثالثاً : ضمن الرواتب المعادة راتب احد الموظفين بمبلغ (٧٢٠٠٠٠٠) دينار تم تسجيله خطأ بمبلغ (٢٧٠٠٠٠٠) دينار ، قام المحاسب بإجراء ألالزم وسدد الراتب الصحيح إلى الموظف ، بعد استقطاع مبلغ ٣٠٠٠٠٠ دينار عن زيادة حصة الموظف في التقاعد وسدد المبلغ إلى مديرية التقاعد.

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

$$\text{الفرق} = ٧٢٠,٠٠٠ - ٢٧٠,٠٠٠ = ٤٥٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{صافي المبلغ المستحق للموظف} = ٤٥٠,٠٠٠ - ٣٠٠,٠٠٠$$

$$= ٤٢٠,٠٠٠ \text{ دينار المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين}$$

$$= ٤٥٠,٠٠٠ = ١٥\% \times ٣٠٠,٠٠٠$$

$$\text{حصة مديرية التقاعد العامة} = ٣٠٠,٠٠٠ + ٤٥٠,٠٠٠ = ٧٥٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$٤٥٠,٠٠٠ \text{ ح/ الرواتب النقدية للموظفين } ٣١١$$

$$\text{ح/ رواتب الموظفين } ٣١١١$$

$$٤٥٠,٠٠٠ \text{ ح/ المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين } ٣١٤$$

$$\text{ح/ حصة المنشأة في التقاعد } ٣١٤١$$

$$٤٩٥,٠٠٠ \text{ إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة } ٢٦٦$$

$$٧٥٠,٠٠٠ \text{ ح/ مديرية التقاعد العامة } ٢٦٦٦$$

$$٤٢٠,٠٠٠ \text{ ح/ رواتب وأجور مستحقة } ٢٦٦٤$$

٢- قيد السداد:

أ- قيد تسديد المبلغ إلى الموظف

$$٦٩٠,٠٠٠ \text{ من ح/ حسابات دائنة متنوعة } ٢٦٦$$

$$٤٢٠,٠٠٠ \text{ ح/ رواتب وأجور مستحقة } ٢٦٦٤$$

$$٢٧٠,٠٠٠ \text{ ح/ رواتب وأجور معادة } ٢٦٦٥$$

$$٦٩٠,٠٠٠ \text{ إلى ح/ نقدية لدى المصارف } ١٨٣$$

ب- قيد تسديد المبلغ إلى مديرية التقاعد العامة

٢٦٦ من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٧٥,٠٠٠

٢٦٦٦ ح/ هيئة التقاعد الوطنية

١٨٣ إلى ح/ نقدية لدى المصارف ٧٥٠٠٠

رابعا: بعد تدقيق رواتب السنة الماضية تبين وجود أجور أعمال إضافية لآحد الموظفين بمقدار ١٠٠٠٠٠ دينار صرفت للموظف بدون استحقاق لمدة (٣) أشهر في السنة الماضية، قرر المحاسب مطالبته بالمبلغ ، واسترد المبلغ من الموظف نقدا

أجور الأعمال الإضافية المصروفة زيادة = ٣ × ١٠٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠ 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 نقدا:

٣٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

٣٠٠٠٠ إلى ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف المنتسبين ١٦٧٢

مثال (٣) واجب :

- بعد تسديد الرواتب في إحدى منشآت القطاع الاشتراكي خلال شهر نيسان/ ٢٠١٤، تم اكتشاف الأخطاء التالية :
- ١- لم يتم احتساب علاوة ل احد الموظفين ومنذ شهرين، قرر أمين الصندوق صرف المبلغ إلى الموظف بشيك بعد استقطاع مبلغ ٦٠٠٠٠ دينار عن الزيادة في حصة الموظف في التقاعد ، وسدد المبلغ إلى مديرية التقاعد.
 - ٢- تم صرف مخصصات منصب ل احد الموظفين زيادة عن الاستحقاق بمبلغ ٧٠,٠٠٠ دينار لشهر واحد ، قرر المحاسب مطالبة الموظف بالمبلغ ، وتم استحصالتها منه نقدا.
 - ٣- ضمن الرواتب المعادة راتب احد الموظفين ٦٩٠,٠٠٠ دينار تم تسجيله خطأ بمبلغ ٩٦٠,٠٠٠ دينار ، قام المحاسب بإجراء اللازم باستحصال الفرق المصروف بالزيادة نقدا.
 - ٤- بعد تدقيق رواتب السنة الماضية تبين وجود اجور اعمال اضافية ل احد الموظفين بمقدار ٤٠,٠٠٠ دينار صرفت للموظف بدون استحقاق لمدة (٥) اشهر في السنة الماضية، قرر المحاسب مطالبته بالمبلغ ، واسترد المبلغ من الموظف نقدا المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة .

الفصل الثامن

((حساب الموارد))

وتتمثل موارد الوحدات الاقتصادية بنوعين :

- ١- إيرادات نشاطها الجاري : والذي يعتبر من الموارد الرئيسية وهي ناتج استخدام عوامل الانتاج وبالتالي فهي تتسم بصفة الاستمرارية والدورية .
- ٢- إيرادات عرضية : تحصل عليها الوحدة من مصادر متعددة سواء كان لها علاقة بنشاطها لو لم يكن .

وقد قسم النظام المحاسبي الموارد الى تسع مجموعات رئيسية :

انحصرت المجموعات الثلاث الاولى ودليلها المحاسبي (٤١ ، ٤٢ ، ٤٣) بإيرادات النشاط الجاري للوحدات التي تقوم بنشاط السلي والتجاري والخدمي وخصص الدليل (٤٤) للإيرادات المتحققة مقابل الأعمال التي تجريها على منتجات أو مواد يمتلكها الغير . أما كلف الموجودات التي تصنع داخل المنشأة لاستخدامها في نشاطها الجاري والعمليات الإستثمارية فقد خصص لها الدليل (٤٥) .

ويجري تبويب ماتحصل عليه الوحدة الإقتصادية نتيجة استثمار فائضها النقدي أو بدل إيجارات الاراضي العائدة لها على حساب (٤٦) فوائد وإيجارات الاراضي . إضافة الى ذلك فان ماتحصل عليه الوحدة من اعانات من قبل الدولة كمساعدة على الاستمرار في مزاولة نشاطها تبويب على حساب الإعانات (٤٧) .

أما الوحدات التي تحصل على مواردها نتيجة أحكام قانونية أو قرارات إدارية فقد خصص النظام لها مجموعة (٤٨) إيرادات تحويلية . ولغرض إعطاء المرونة في النظام المحاسبي ولتثبيت أي إيراد لم يدرج ضمن المجموعة الثمانية أعلاه ، خصص النظام الدليل (٤٩) للإيرادات الأخرى .

إيرادات النشاط الجاري للوحدات الاقتصادية :

١ - إيراد نشاط الإنتاج السلعي (٤١) :

هي ذلك الجزء من الموارد الناجم عن مبيعات الوحدة من السلع التي تقوم بإنتاجها من خلال نشاطها الجاري والمستمر وقد حددها النظام المحاسبي بإيرادات :

- إيراد نشاط الصناعة الاستخراجية (٤١١)

إيراد السلع المستخرجة من باطن الأرض دون إجراء أي عملية تحويلية عليها

- إيراد نشاط الصناعة التحويلية (٤١٢) :

الانتاج التام المباع من ممارسة نشاط الصناعة التحويلية كالغزل والنسيج مثلا .

- إيراد نشاط التشييد (٤١٣) :

إيراد الأعمال التي يجري تنفيذها في نشاط المقاولات .

- إيراد نشاط الإنتاج النباتي (٤١٤) :

إيراد بيع المحاصيل الزراعية .

- إيراد نشاط الإنتاج الحيواني (٤١٥) :

الإيراد الناجم عن بيع اللحوم ونتاج الإنتاج الحيواني .

- إيراد ماء وكهرباء (٤١٦) :

الإيراد المتأتي عن بيع المياه الخام والصابي وأجور مد الأنابيب وكذلك أجرة الوحدات الكهربائية

المباعة إلى المستهلكين وأجور مد الشبكات التأسيسية .

- إيراد بيع المخلفات (٤١٧) :

إيراد بيع المخلفات الناشئة عن عمليات الإنتاج .

- إيرادات بيع المخلفات (٤١٧) :

وخصص له النظام حساب (٤١٧) لتثبيت قيمة مبيعات المخلفات الناشئة خلال العملية الإنتاجية. أو القيمة التقديرية لهذه المخلفات عند قيام الوحدة بخزنها بهدف بيعها أو إستخدامها في المستقبل. وتكون المعالجة القيدية كالتالي:
مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بتقدير قيمة فضلات الإنتاج المتواجدة في نهاية السنة بالأقسام الإنتاجية والمتأتية خلال العملية الإنتاجية (٢٥) مليون دينار.

إثبات قيد المخلفات في نهاية السنة

٢٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
٢٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

وفي خلال السنة اللاحقة جرى بيع هذه المخلفات بقيمة (٢٦) مليون دينار.

إثبات قيد بيع المخلفات

٢٦٠٠٠٠٠٠ من حـ/مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
٢٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

أما إذا جرى استخدام هذه المخلفات مرة ثانية بالإنتاج وذلك بإعادة صهرها مثلاً فينظم القيد الآتي:

إثبات قيد إعادة استخدام المخلفات في الإنتاج

٢٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/المخلفات والمستهلكات ٣٢٥٤

٢٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٢- إيرادات النشاط التجاري (٤٢):

هو ذلك الجزء من الموارد الناجم عن عمليات المتاجرة بالسلع المشتراة بغرض بيعها من خلال مزاوله الوحدة لنشاطها. وقد حددها النظام بالإيرادات الآتية والتي يمكن توحيدها تحت المجموعات الثلاث:

١-٢ إيرادات ناجمة عن صافي مبيعات بضائع وأراضي بغرض البيع (٤٢١):

يشمل هذا الحساب صافي مبيعات السلع المشتراة بغرض البيع بعد تنزيل السماحات والخصومات وأجور نقل المبيعات ومردوداتها وقيمة الهدايا والنماذج الموزعة مجاناً وغيرها. كذلك يشمل صافي مبيعات الأراضي بعد تنزيل الخصومات وغيرها. ويمثل حساب صافي المبيعات إجمالي يظهر الجانب الدائن منه إجمالي المبيعات أما الجانب المدين فيتمثل بالمردودات والخصم والعمولة ونقل المواد المباعة والهدايا.

٢-٢ تغير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع (٤٢٢):

ويمثل الحساب فرق التغير في المخزون في بداية السنة وفي نهايتها مقوماً بالكلفة.

٣-٢ العمولة المستلمة (٤٢٣):

المبالغ التي تحصل عليها الوحدة من خلال قيامها بالتوسط بأعمال الإستيراد وتقديم خدمات الشراء والتحميلات الإدارية.

٤-٢ إيراد الفندقية والسياحة (٤٢٤):

ويمثل الإيراد المتأتي في مجال الفندقية والسياحة نتيجة إقامة السياح والسفريات السياحية والمرافق السياحية.

٥-٢ إيرادات متنوعة (٤٢٥):

وهي تلك الإيرادات التي تحصل عليها الوحدات الإقتصادية التجارية مثل إيرادات بيع الفوارغ والنماذج.

٢-٤ المعالجة القيدية لإيراد الفنادق والسياحة :

قبل التطرق إلى المعالجة القيدية يلاحظ أن الحساب أعلاه هو حساب إجمالي ومن الممكن استخدام حسابات فرعية أخرى للأغراض الإحصائية والرقابة وذلك بأن يعتمد الأسلوب الآتي:

٤٢٤١	إيرادات الفنادق
٤٢٤٢	إيرادات المطاعم
٤٢٤٣	إيرادات السفرات السياحية الداخلية
٤٢٤٣	إيرادات السفرات السياحية الخارجية

مثال :

طلبت الشركة العامة للصناعات الهندسية من الهيئة العامة للسياحة بحجز خمس غرف لمدة أسبوعين بإحدى الفنادق العائدة لها وذلك للوفد الأجنبي الذي يقوم بزيارة وحدات الشركة وتزويد الشركة بقائمة الطلب ، وقد جرى ذلك وبلغت كلفة الإقامة المذكورة (٥٨٠٠٠٠٠٠) مليون دينار

إثبات قيد استحقاق المبلغ في سجلات الشركة العامة للسياحة :

١٦١١ من ٥٨٠٠٠٠٠٠ /حـ/ مدينو قطاع عام

٤٢٤ ٥٨٠٠٠٠٠٠ الى /حـ/ إيراد الفنادق والسياحة

إثبات قيد تسديد المبلغ من قبل الشركة

١٨١ من ٥٨٠٠٠٠٠٠ /حـ/ الصندوق

١٦١١ ٥٨٠٠٠٠٠٠ الى /حـ/ مدينو قطاع عام

٣- إيراد النشاط الخدمي (٤٣) :

ويحلل إيراد النشاط الخدمي (٤٣) الى :

٤٣١ إيراد خدمات النقل

٤٣٢ إيراد خدمات الاتصالات

٤٣٣ إيراد خدمات الصيانة والتصليح

٤٣٤ إيراد خدمات استشارية وفنية

٤٣٥ إيراد خدمات اجتماعية

٤٣٦ إيراد انتساب واشتراك

٤٣٧ إيراد خدمات متنوعة

٤٣٨ إيراد موجودات ثابتة

٤٣٩ إيراد الرسوم

هو ذلك الجزء من الموارد الناجم عن تقديم الخدمات للغير من خلال مزاوله الوحدة لنشاطها وتحدد إيرادات هذا النشاط بثمن الخدمات المقدمة. ويمكن حصر هذه الخدمات وفق ما وردت بالنظام المحاسبي إلى:

أ- خدمات النقل، خدمات الاتصالات، خدمات الصيانة والتصليح، خدمات استشارية وفنية، خدمات اجتماعية، خدمات متنوعة.

ب- إيراد انتساب واشتراك.

ج- إيراد إيجار الموجودات الثابتة (عدا الأرض).

مثال :

(١): قامت الشركة العامة للنقل البري بنقل البضائع المستوردة على الإعتماد ٠٧/٧٩ العائدة إلى الشركة العامة لصناعة البطاريات وذلك من ميناء أم قصر وإلى موقع الشركة في أبي غريب بمبلغ (١٥) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق في سجلات النقل البري

١٦١١ من حـ/ مدينون قطاع عام ١٥٠٠٠٠٠٠

٤٣١ إلى حـ/ إيرادات خدمات النقل ١٥٠٠٠٠٠٠

إثبات قيد إستحصال المبلغ

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٥٠٠٠٠٠٠

١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام ١٥٠٠٠٠٠٠

(٢): بلغت الإيرادات المحصلة ليوم ١٠/١٢/٢٠٠٥ في محطة السكك العالمية في بغداد (٩.٥) مليون دينار وذلك لقاء التذاكر المقطوعة من قبل المسافرين على خط بغداد - البصرة.

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ٩٥٠٠٠٠٠٠

٤٣١ إلى حـ/ إيرادات خدمات النقل ٩٥٠٠٠٠٠٠

(٣): بلغت الإيرادات المحصلة عن بيع الطوابع البريدية للمواطنين في مركز البريد والبرق والهاتف لمنطقة راجبة خاتون ليوم ١/٣/٢٠٠٣، (٥٠) ألف دينار.

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ٥٠٠٠٠٠

٤٣٢ إلى حـ/ إيرادات خدمات الاتصالات ٥٠٠٠٠٠

(٤): قامت مديرية زراعة الخالص بتصليح الآلات الزراعية العائدة لها لدى الشركة العامة لصيانة المكائن والمعدات وقد بلغت كلفة التصليح (٣) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق والتسديد

١٦١١ من حـ/ مدينون قطاع عام ٣٠٠٠٠٠٠٠

٤٢٣ إلى حـ/ إيرادات خدمات الصيانة والتصليح ٣٠٠٠٠٠٠٠

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ٣٠٠٠٠٠٠٠

١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام ٣٠٠٠٠٠٠٠

(٥): طلب المجمع الصناعي في ديالى من المركز القومي للمختبرات بإجراء فحوصات للتربة التي تقرر إقامة معمل المحولات عليها، وقد جرى تنفيذ ذلك وبلغت كلفتها مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع عام ١٦١١

١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيرادات خدمات استشارية وفنية ٤٣٤

إثبات قيد إستحصال المبلغ

١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع عام ١٦١١

(٦): بلغت إيرادات دائرة السينما والمسرح خلال شهر تموز/٢٠٠٦ (١٢) مليون دينار وذلك نتيجة تقديم عروضها المسرحية للمواطنين في محافظة بغداد.

١٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيرادات خدمات اجتماعية ٤٣٥

(ب) إيرادات الانتساب والاشتراك:

والمعالجة القيدية لحساب الإيراد أعلاه والمتمثل في المبالغ المحصلة من قبل

الإتحادات والمنظمات والنوادي عن بدل الانتساب والاشتراك فهي كالاتي:

مثال :

(١): قامت الشركة العامة لصناعة السيارات بدفع الاشتراك السنوي في نادي وزارة الصناعة والبالغ مليون دينار وفيما يلي القيد المحاسبي في سجلات النادي:

١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيرادات أنتساب و اشتراك ٤٣٦

(٢): بلغت الإشتراكات السنوية التي سددتها أعضاء نقابة المحاسبين والمدققين خلال شهر شباط ٢٠٠٨ مباشرة إلى النقابة المذكورة (١.٤) مليون دينار.

١٨١ من حـ/نقدية بالصندوق

٤٣٦ إلى حـ/إيراد انتساب واشترك

(جـ) المعالجة القيدية للإيرادات الناجمة عن إيجار الموجودات الثابتة(عدا الأرضي):
ويمثل الحساب المبالغ التي تحصل عليها الوحدة مقابل تأجير الأبنية والآلات ووسائل النقل التي تمتلكها للغير وكذلك المبالغ التي تحصل عليها لقاء أشغال منتسبها للدور السكنية العائدة لها.

مثال :

(١): قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بإيجار الحاسبة الالكترونية المتواجدة لديها للشركة العامة لصناعة السيارات بمعدل ١٢٠ ساعة شهرياً وبمبلغ قدره (٨) مليون دينار شهرياً.

إثبات قيد الإستحقاق

١٦٣١ من حـ/حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة

٤٣٨٣ إلى حـ/ إيجار آلات ومعدات

إثبات قيد إستحصال المبلغ

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق

١٦٣١ إلى حـ/ حسابات جارية مدينة داخل الوحدة

الإقتصادية الرئيسة

(٢): قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإيجار إحدى وسائل نقلها إلى الشركة العامة للصناعات الهندسية لفترة شهر واحد وبمبلغ (٣٠٠) ألف دينار.

إيراد التشغيل للغير (٤٤) كلفة الموجودات المصنعة داخلياً (٤٥) الفوائد وإيجارات الأراضي (٤٦):

١- إيراد التشغيل للغير (٤٤):

الإيراد المتحقق من الأعمال التي تجريها الوحدة على منتجات أو مواد يمتلكه الغير. ويجري تحديد المبلغ عن طريق تنظيم أوامر عمل للمنتج أو المواد المراد إجراء العمل عليها وتتضمن هذه الأوامر كلفة المواد المصروفة والأجور حسب عدد العمال وطبيعة عملهم والوقت المصروف. مع نسبة أو مبلغ كمصاريف أخرى

ويضاف أخيراً ربح الوحدة لقاء القيام بالعمل، ويجري احتساب الكلفة لهذه الأوامر من قبل حسابات الكلفة بالوحدة وثم تطالب الجهة المستفيدة بالمبلغ.

مثال: قام المجمع الصناعي في ديالى بإرسال إنتاجه اليومي من "ستينر مروحة" إلى الشركة العامة للصناعات الكهربائية لغرض طلاءه بسبب تعطل ماكينة الطلاء في قسم المراوح بالمجمع المذكور، وقد بلغت كلفة الطلاء التي جرت المطالبة به الشركة العامة للصناعات الكهربائية (١.٥) مليون دينار خلال مدة تعطل الماكينة.

إثبات قيد الإستحقاق

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة ١٦٣١

١٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ إيراد التشغيل للغير ٤٤١

إثبات قيد إستحصال المبلغ

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ حسابات جارية مدينة داخل الوحدة ١٦٣١

الإقتصادية الرئيسة

٢- كلفة الموجودات المصنعة داخلياً (٤٥):

لا تقتصر الإيرادات على المبالغ التي تحصلها الوحدة من جراء المتاجرة بالسلع التي تقوم بإنتاجها أو شراءها بغرض البيع ولا تقتصر على ما جرى ذكره سابقاً في الفصل الأول والفقرة (١) أعلاه. فخلق قيمة اقتصادية أو إضافة إلى الموجودات باستعمال عوامل الإنتاج المتاحة للوحدة يعتبر إيراداً على اعتبار أنه نشاطاً داخلياً في الوحدة وهذا ما يطلق عليه المشغولات الداخلية (كلفة الموجودات المصنعة داخلياً). وتتمثل هذه المشغولات في تكوين بعض أنواع الموجودات الثابتة بمعرفة الوحدة بقصد التكوين الرأسمالي للوحدة لا بقصد المتاجرة بها. وتختص حسابات مراقبة العمليات الرأسمالية بحصر وتجميع عناصر الاستخدامات المخصصة لإنتاج المشغولات وتتمثل عناصر الاستخدامات بالأجور والمستلزمات السلعية والخدمية والمصروفات التحويلية الجارية ويجري تقويم المشغولات على أساس تكلفة الإنتاج.

وقد التجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم الحساب الإجمالي أعلاه إلى الحسابات الفرعية الآتية:

٤٥١	كلفة الموجودات الثابتة المصنعة
٤٥٢	كلفة الأدوات الاحتياطية المصنعة
٤٥٣	كلفة المواد التعبئة المتداولة والمصنعة

وفيما يلي المعالجة القيدية للحساب أعلاه:

مثال(١): تقوم الشركة العامة للصناعات الكهربائية بتصنيع القوالب الخاصة بمنتجاتها في قسم تصنيع القوالب وذلك بموجب أوامر عمل داخلية تصدر إلى هذا القسم، وقد بلغت كلفة القوالب المصنعة لشهر آب/٢٠٠٦ بموجب أوامر العمل المقيمة في حسابات الكلفة (٥٨.٨) مليون دينار. وقد جرى إيداع هذه القوالب في المخازن أولاً وبعد ذلك سحبت للإنتاج.

إثبات قيد تصنيع القوالب

١٢٥٢ ٥٨٨٠٠٠٠٠ من حـ / قوالب
٥٨٨٠٠٠٠٠ إلى حـ / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١

إثبات قيد استعمال القوالب

١١٥٢ ٥٨٨٠٠٠٠٠ من حـ / قوالب
١٢٥٢ ٥٨٨٠٠٠٠٠ إلى حـ / قوالب

(٢): قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإعداد (١٠٠) منضدة عمل لأغراض الورش والكراجات وذلك في قسم التجارة العائدة لها وبلغت كلفة المشغولات الخاصة بالمناضد (٢) مليون دينار.

إثبات قيد تصنيع المناضد

١٢٦١ ٢٠٠٠٠٠٠ من حـ / أثاث
٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة ٤٥١

إثبات قيد استعمال المناضد

١١٦١ ٢٠٠٠٠٠٠ من حـ / أثاث
١٢٦١ ٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / أثاث

(٣): قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بتصنيع صناديق خشبية بحدود (٥٠) لأغراض حفظ فتاتي الماء المقطر أثناء عملية توزيعها للوكلاء وذلك في قسم التجارة العائد لها وقد بلغت كلفتها (٥٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد تصنيع الصناديق

٥٠٠٠٠٠ من حـ / مخزون مواد التعبئة المتداولة ١٣٤٢
إلى حـ / كلفة مواد التعبئة المتداولة المصنعة ٤٥٣

٣- فوائد وإيجارات الأراضي (٤٦):

ويشمل هذا الحساب الإيرادات المتحققة للوحدة لقاء استثمارها للفائض النقدي، فالمبالغ التي تتحقق للوحدة بسبب إيداع الفائض من أموالها النقدية لدى المصارف كودائع ثابتة أو الناجمة عن إقراض الغير لفترات طويلة أو قصيرة الأجل وذلك حسبما ترتأيه إدارة الوحدة وكذلك الفوائد المتحققة على أرصدة المدينون الذين تأخروا في تسديد حساباتهم عن المدة في قائمة المبيعات أو المحددة بقرارات إدارة الوحدة والتعليمات الصادرة من قبل الوحدة الاقتصادية الرئيسة أو الوزارة التي تتبعها الوحدة، ويجري تبويبها جميعاً على حساب فوائد دائنة (٤٦١). وقد خصص النظام المحاسبي حساب (٤٦٢) لأغراض تثبيت بدل الإيجار الذي تتحقق للوحدة نتيجة انتفاع الغير باستغلال أراضي تعود ملكيتها للوحدة. وقد تساهم الوحدة في رأسمال بعض الوحدات وذلك على شكل استثمار لأموالها الفائضة في أسهم وسندات وقد اعتمد النظام حساب (٤٦٣) لتثبيت العائد الناجم عن هذا الاستثمار.

مثال :

(١): قامت الشركة العامة للأبواب الحديدية في أم قصر باستثمار الفائض النقدي لها والبالغ (٢٥) مليون لدى مصرف الرافدين على أساس وديعة ثابتة وقد بلغت الفائدة المتحققة لهذه الوديعة خلال السنة الأولى من السنة (٨١٢.٥) ألف دينار.

٨١٢٥٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١
إلى حـ / فوائد دائنة ٤٦١

(٢): بلغ العائد المتحقق للشركة العامة للصناعات الكهربائية نتيجة استثمار فائضها النقدي كأسهم في شركة الصناعات الالكترونية خلال السنة ٢٠٠٢ (٧.٥) مليون دينار.

٧٥٠٠٠٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١
٧٥٠٠٠٠٠ إلى حـ / إيرادات الاستثمارات المالية ٤٦٣

(٣): قامت الشركة العامة لإستيراد المكائن والمعدات بإيجار الأراضي العائدة لها في منطقة أبي غريب لأحد الأفراد ببدل إيجار سنوي قدره (٢٠) مليون دينار.

٢٠٠٠٠٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١
٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / إيجارات الأراضي ٤٦٢

الإعانات (٤٧) الإيرادات التحويلية (٤٨)، الإيرادات الأخرى (٤٩) :
١- الإعانات (٤٧):

ما تحصل عليه الوحدة من الدولة بنظام أو قوانين خاصة تحدد طريقة حسابها والجهة التي تتولى سددها وذلك لغرض مساعدتها على الإستمرار في مزاوله نشاطها لتغطية العجز الحاصل ما بين أسعار البيع المقررة والكلفة الفعلية المتحققة أو لغرض تمكينها من تصدير الإنتاج للخارج بأسعار تنافسية وقد قسم النظام المحاسبي الموحد الإعانات حسب الغرض الذي من أجله يجري منحها وهي:

إعانات السلع المستوردة ٤٧١
إعانات إنتاج محلي ٤٧٢
إعانات تصدير ٤٧٣
إعانات أخرى ٤٧٤

مثال :

(١): قررت وزارة المالية إعطاء منحة سنوية لدائرة بلدية البصرة بمبلغ (٥٠) مليون دينار وذلك كإعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة بيع حاويات النفايات المستوردة لها بأقل من كلفة الإستيراد.

٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ / نقدية في الصندوق ١٨١
٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / إعانات سلع مستوردة ٤٧١

(٢): قررت وزارة المالية إعطاء منحة إلى دائرة بلدية ديالى بمبلغ (٤٥) مليون دينار وذلك كإعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة بيع إنتاجها من مادة الإسفلت بأقل من الكلف الفعلية وحماية للإنتاج الوطني.

٤٥٠٠٠٠٠٠ من حـ / نقدية في الصندوق ١٨١
٤٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / إعانات إنتاج محلي ٤٧٢

(٣): قررت وزارة المالية إعطاء منحة إلى الشركة العامة للسكر بمبلغ (١٠٠) مليون دينار وذلك كإعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة بيع المنتجات بأقل من الكلف الفعلية وحماية للإنتاج الوطني.

١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١
١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / إعانات إنتاج محلي ٤٧٢

مثال(٤): قررت وزارة المالية إعطاء منحة إلى الشركة العامة لصناعة البطاريات بمبلغ (٢٠٠) مليون دينار وذلك كإعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة تصدير الماء المقطر إلى دول الخليج وبيعه بأسعار تنافسية وبأقل من الكلفة المنتجة.

٢٠٠٠٠٠٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١
٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / إعانات تصدير ٤٧٣

٢- الإيرادات التحويلية (٤٨):

هو ذلك الجزء من الموارد الفاجم نتيجة ظروف تكوين الوحدة الإقتصادية بحيث تحصل على الإيرادات خارج نشاطها وذلك استناداً إلى أحكام قانونية أو قرارات إدارية. وقد صنف النظام المحاسبي الإيرادات التحويلية إلى ثلاث مجموعات:

١-٢ إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي

٢-٢ منح تمويلية

٣-٢ إيرادات تحويلية متنوعة

١-٢ إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي (٤٨١):

ويمثل هذا الحساب المبالغ التي تحصل عليها نواثر التقاعد والضمان الاجتماعي بموجب القانون والمتضمنة في مساهمة العاملين وحصصة الوحدات في الضمان الاجتماعي وكذلك النسبة القانونية المستلمة من أرباح الوحدات المقرر توزيعها. وتجري المعالجة القيدية بجعل حساب صندوق المركز ١٨١١ مديناً وحساب مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي ٤٨١١ أو حساب حصصة الضمان من أرباح الوحدات ٤٨١٢ دائناً.

مثال :

(١): استلمت دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال صكاً بمبلغ (٣.٤) مليون دينار من إجمالي استقطاعات الضمان الاجتماعي لعمال المركز القومي للاستشارات والتطوير الإداري البالغة (١) مليون دينار وعن حصصة المركز البالغة (٢.٤) مليون ديناراً.

إثبات القيد في سجلات دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال.

١٨١١ من / صندوق المركز ٣٤٠٠٠٠٠٠
٤٨١١ إلى / مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي ٣٤٠٠٠٠٠٠

(٢): بلغت حصصة دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال من أرباح الشركة العامة للصناعات الميكانيكية للسنة ٢٠٠٧ (١٠٨) مليون دينار وذلك استناداً إلى قانون توزيع الأرباح وقد استلمت بصك.

إثبات القيد

١٨١١ من / صندوق المركز ١٠٨٠٠٠٠٠٠
٤٨١٢ إلى / حصصة الضمان من أرباح الوحدات الإقتصادية ١٠٨٠٠٠٠٠٠

٢-٢ المنح التمويلية (٤٨٢):

هي تلك المبالغ التي تحصل عليها الوحدات كمنحة لغرض معاونتها في الإستمرار بنشاطها وقد قسمها النظام المحاسبي الموحد إلى منح الخزينة (٤٨٢١) والتي تدفعها دائرة المحاسبة العامة إلى الوحدات لتغطية العجز في نشاطها ومنح تحصل عليها المؤسسات ومراكز التدريب والنقابات والمنظمات والجمعيات (٤٨٢٢).
والمعالجة القيدية لحساب المنح كالاتي:

مثال :

(١): تقرر تخصيص منحة في ميزانية الدولة قدرها (٩٥٠) مليون دينار إلى مديرية معمل بغداد للسياسة لغرض الإستمرار في مزاولة نشاطه وقد جرى دفعها من قبل دائرة المحاسبة العامة.

٩٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١
٩٥٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ /منحة الخزينة العامة ٤٨٢١

(٢): تعتمد في ميزانية النقابات العامة في كل سنة مبلغ يدفع إلى النقابة الفرعية في مراكز المحافظات على أساس منح لغرض مساعدتها في مزاولة نشاطها، وقد جرى تخصيص مبلغ (١٠) مليون دينار في ميزانية النقابة العامة لعمال الغزل والنسيج لغرض دفعها إلى فرع النقابة في مركز محافظة ذي قار خلال السنة ٢٠٠٨.

إثبات قيد إستلام المبلغ

١٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / منح الوحدات المركزية أو التابعة ٤٨٢٢

٣-٢ إيرادات تحويلية متنوعة (٤٨٣):

لغرض إعطاء المرونة في العمل المحاسبي فقد خصص النظام الحساب أعلاه لتلك الإيرادات التحويلية التي لم تدرج ضمن المجموعتين (٢-١) (٢-٢) وقد قسمت إلى:

- تبرعات مستلمة: وهي المبالغ النقدية والعينية التي تحصل عليها الوحدة وخصص لها الدليل ٤٨٣١.

- **تعويضات وغرامات:** الغرامات هي تلك المبالغ التي تفرض على الغير (المتعاقدين) نتيجة إخلالهم بتنفيذ العقود والإلتزامات والتعويضات أو مقابل الأضرار التي تلحق الوحدة نتيجة إخلال الغير بالإلتزامات اتجاه الوحدة أو نتيجة الحوادث التي تصيب ممتلكاتها بسبب الغير وقد خصص لها الدليل ٤٨٣٢.
- **ديون سبق شطبها:** المبالغ المستحقة كلاً أو جزءاً من الديون التي سبق للوحدة شطبها في سنة مالية سابقة، إذ أن شطب الدين لا يعني التنازل النهائي عن هذا الحق وذلك تحاول الوحدة جادة في سبيل إستحصال المبالغ بالطرق القانونية وعلى هذا الأساس اعتمد النظام حساب (٤٨٣٣) للمبالغ المستحقة عن الديون المشطوبة.

وفيما يلي المعالجة القيدية للحسابات أعلاه:

مثال :

- (١): نتيجة تأخير إحدى خطوط نقل المنتسبين في الشركة العامة لتجارة السلع الإنتاجية المحالة بعهدة مقاول فقد جرى تغريمه مبلغ (٢٠) ألف دينار استناداً إلى شروط العقد المبرم.

٢٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق
١٨١
٤٨٣٢ إلى حـ/ تعويضات وغرامات

- (٢): تبرعت الشركة العامة للحديد والصلب بمبلغ (١) مليون دينار إلى الاتحاد الوطني في محافظة البصرة.

إثبات القيد في سجلات الاتحاد الوطني
١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق
١٨١
٤٨٣١ إلى حـ/ تبرعات مستلمة

- (٣): قامت الشركة العامة لتجارة العدد والأدوات بمطالبة متعهد التوريد الأجنبي للبضائع التي تقوم بإستيرادها بمبلغ (١٠) مليون دينار نتيجة إخلاله بشرط التجهيز المنصوص عليه في العقد المبرم واستلم إشعار بالمبلغ.

١٨٣ من حـ/ نقدية لدى المصارف
٤٨٣٢ إلى حـ/ تعويضات وغرامات

(٤): جرى إستحصال مبلغ (١٠٠) ألف دينار من أصل (٨٠٠) ألف دينار جرى شطبها سابقاً من قبل الشركة العامة للقابلات والأسلاك بسبب إخلال احد المدينون عن التسديد.

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق
٤٨٣٣ إلى حـ/ ديون سيق شطبها

الإيرادات الأخرى (٤٩):

هو ذلك الجزء من الموارد التي لا يدخل ضمن نطاق الإيرادات التي جرى استعراضها في الفصلين الأول والثاني أو في الجزء الأول والثاني من الفصل الثالث، وقد خصصها النظام لإعطاء المرونة في العمل إذ بالإمكان فتح أي حساب لأي إيراد يتحقق لا يدخل ضمن نطاق ما أشير إليه سابقاً.

وقد قُسمت الإيرادات التي وردت تحت الدليل المحاسبي أعلاه إلى:

- إيرادات سنوات سابقة (٤٩١) الإيرادات التي لا تعود لسنوات سابقة ولم يجر احتسابها في حينه وقد جرى احتسابها واستحصالها لاحقاً.

- إيرادات عرضية (٤٩٢): المبالغ التي تحصل عليها الوحدة بصورة عرضية أثناء مزاوله نشاطها.

والمعالجة القيدية للحسابات أعلاه كما يلي:

مثال (١): بلغ إيجار احد المحلات التجارية العائد إلى دائرة بلدية الشعلة والذي يخص السنة السابقة ولم يجر تسجيله كإيراد مستحق في حينه مبلغ (٣٥٠) ألف دينار.

١٨١ من حـ/ نقدية في الصندوق

٤٩١ إلى حـ/ إيرادات سنوات سابقة

(٢): تحقّق للشركة العامة لمقاطع الألمنيوم إيراد بمبلغ (٦٠٠) ألف دينار عن إيجار رافعة شوكية إلى الشركة العامة للقابلات والأسلاك في السنة السابقة، إذ لم يجرّ تحديد مدة إستخدامها في السنة السابقة لدى الشركة المستفيدة وذلك بسبب استئجارها قرب نهاية السنة المالية.

إثبات قيد الإستحقاق

٦٠٠٠٠٠ من حـ / مدينو نشاط غير جاري
٤٩٢ ٦٠٠٠٠٠ إلى حـ / إيرادات عرضية

إثبات إستحصال المبلغ

٦٠٠٠٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق
١٨١
١٦٥ ٦٠٠٠٠٠ إلى حـ / مدينو نشاط غير جاري