النظام المحاسبي الموحد إعداد مدرس المادة م. عباس فاضل جياد / قسم المحاسبة كلية شط العرب الأهلية الجامعة

مفهوم النظام:

النظام هو مجموعة من الأجزاء المترابطة والمتكاملة التي من خلالها يمكن تحقيق هدف معين وهو هدف النظام الكامل.

المحاسبي يعني كافة الإجراءات والأساليب التي تنظم حالات وطرق المعالجات مشتقة من فروع المحاسبة المختلفة كالمحاسبة الإدارية والمالية ومحاسبة التكاليف.

الموحد يعني توحيد الكشوفات المالية الختامية من النواحي الآتية كالفترة المالية والدليل المحاسبي والمبادئ المحاسبية والقواعد والمصطلحات وتوحيد حسابات النتيجة وتوحيد الموازنات التخطيطية. تم العمل في النظام المحاسبي الموحد في سبعينيات القرن الماضي حيث قامت كل من شركة النفط والتجارة والصناعة بأعداد نظام محاسبي خاص لكل منهما، وتم تطبيقه في الوحدات التابعة لهما وبذلك ظهرت عدة أنظمة محاسبية غير موحدة من حيث المسميات والمعالجات المحاسبية.

وفي سنة (1979) تم تشكيل لجنة من ذوي الاختصاص تقوم بوضع نظام محاسبي موحد قابل للتطبيق في الوحدات الاقتصادية والجهات الخارجية من البيانات والمعلومات المالية والاقتصادية ويؤدي إلى ربط الحسابات المالية للوحدات الاقتصادية بالحسابات القومية.

وفي تاريخ 1982/1/1 تم الانتهاء من إعداد النظام المحاسبي الموحد وأصبح واجب التطبيق على جميع الوحدات الاقتصادية التي تهدف إلى تحقيق الربح باستثناء شركات التامين والمصارف وذلك بسبب اختلاف طبيعة إعمال هذه الأخيرة.

وفي تاريخ 1986/1/1 تم تطبيق النظام المحاسبي الموحد في الوحدات الاقتصادية في القطاع الخاص والمشمولة بقانون الشركات المرقم (36) لسنة 1983.

<u>مجالات توحيد النظام المحاسبي الموحد.</u>

أولا: - توحيد الدليل المحاسبي.

يقصد بالدليل المحاسبي هو عبارة عن هيكل عام للحسابات التي تفي بكافة احتياجات الوحدات الاقتصادية اللازمة بتطبيق النظام المحاسبي الموحد، وقد اتبعت طريقة الترميز الرقمي العشري للحسابات حيث أعطي لكل حساب من حسابات الدليل المحاسبي رقم خاص به يميزه عن باقي الحسابات وتم تقسيم حسابات الدليل المحاسبي إلى حسابات تتعلق بتحديد المركز المالي للوحدة الاقتصادية وهي حسابات الموجودات والمطلوبات والى حسابات النتيجة المتمثلة بحسابات المصاريف (النفقات) والإيرادات وهذه الحسابات الإجمالية الأربعة خصصت لها الأرقام من (4-1) وكما يأتى:

- حسابات الموجودات رقم الحساب (1)
- حسابات المطلوبات رقم الحساب (2)
- حسابات المصروفات رقم الحساب (3)
 - حسابات الإيرادات رقم الحساب (4)

وان كل حساب من هذه الحسابات الإجمالية يتحلل إلى ثلاث مستويات من الحسابات الفرعية كحد ادني ويمكن أن يتحلل إلى حد ستة مستويات من الحسابات الفرعية وذلك حسب طبيعة الحساب وتتفرع أو تتحلل الحسابات الإجمالية بوضع أرقام بالتتابع على يمين الأرقام الدالة للحسابات الإجمالية وكالاتي: الحساب الإجمالي (مستوى أحادي) ويحمل الأرقام من (1 إلى 4).

الحساب العام (مستوى ثاني) ويعرف بوضع رقم إضافي من (9-1) على يمين الرقم الدال للحساب الإجمالي.

الحساب المساعد (مستوى ثالث) ويعرف بوضع رقم إضافي من (9-1) على يمين الرقم الدال للحساب العام.

الحساب الفرعي (مستوى رابع) ويعرف بوضع رقم إضافي من (9-1) على يمين الرقم الدال للحساب المساعد.

الحساب الجزئي (مستوى خامس) ويعرف بوضع رقم إضافي من (9-1) على يمين الرقم الدال للحساب الفرعي.

الحساب التحليلي (مستوى سادس) ويعرف بوضع رقم إضافي من (9-1) على يمين الرقم الدال للحساب الجزئي.

وبالإضافة إلى حسابات الميزانية العمومية وحسابات النتيجة هناك مجموعة ثالثة من الحسابات الإجمالية وهي مجموعة مراكز الكلف والتي أعطيت الأرقام من (5 إلى 9) للدلالة عليها والمتمثلة بالاتي:

مراكز الإنتاج رقم الحساب (5)

مراكز الخدمات الإنتاجية رقم الحساب (6)

مراكز الخدمات التسويقية رقم الحساب (7)

مراكز الخدمات الإدارية رقم الحساب (8)

مراكز العمليات الرأسمالية رقم الحساب (9)

ثانيا: _ توحيد الأسس والقواعد المحاسبية.

حدد النظام المحاسبي الموحد الأسس والقاعد المحاسبية الواجبة الإتباع في العمل المحاسبي لغرض الحصول على بيانات مالية متجانسة لجميع الوحدات الاقتصادية وبالتالي يمكن وبشكل موضوعي من تقييم أداء هذه الوحدات محاسبيا وضريبيا وبشكل عادل ومثال ذلك:

- 1- ألزم النظام المحاسبي الموحد تسعير بضاعة أخر المدة بالكلفة وكذلك عند صرف البضاعة للعملية الإنتاجية داخل الوحدة الاقتصادية.
- 2- حدد النظام المحاسبي الموحد بالاعتماد على طريقة المعدل الموزون عند تسعير البضاعة الخارجة من المخازن لغرض البيع.
- 3- اعتمد النظام المحاسبي الموحد مبدأ الاستحقاق عند تسجيل العمليات المالية في الدفاتر والسجلات وهو تحميل السنة المالية بما تستحق من مصروفات وإيرادات.
- 4- حدد النظام المحاسبي الموحد طرق احتساب الاندثار أو الاستهلاك ونسب الاندثار على الموجودات الثابتة.

ثالثًا: - توحيد الحسابات الختامية والكشوفات المالية.

حدد النظام المحاسبي الموحد إشكال الحسابات الختامية والكشوفات المالية وكيفية أعدادها وتبويبها وتصنيف المعلومات المالية وترحيلها ومن ثم ترصيدها للحصول على معلومات متجانسة وموحدة عن إعمال الوحدات الاقتصادية.

رابعا: _ توحيد السنة المالية: _

ألزم النظام المحاسبي الموحد كافة الوحدات الاقتصادية المشمولة بتطبيقه بان تكون فترتها الزمنية مكونة من سنة مالية تبدأ من 1/1 وتنتهي في 12/31 من تلك السنة وذلك لغرض القضاء على عدم التجانس للفترات المالية للوحدات والحصول على بيانات مالية عن فترة مالية موحدة للوحدات الاقتصادية.

خصائص (سمات) النظام المحاسبي الموحد.

1- ربط التدفقات النقدية بحساب الحقوق والالتزامات.

أن النظام المحاسبي الموحد يوجب تطبيق أساس الاستحقاق في تسجيل العمليات المالية وهو نفس الأساس المطبق بالمحاسبة المالية لقياس النتائج وتحديد الأرباح والخسائر للوحدة

الاقتصادية، ألا انه في المحاسبة المالية يتم إثبات العمليات التي تتم بالأجل على أساس الاستحقاق إما العمليات التي تتم نقدا فلا داعي لتطبيق هذا الأساس، إما في النظام المحاسبي الموحد فيطبق أساس الاستحقاق بصورة كاملة بالنسبة للإيرادات والمصروفات وهذا يعني أن كل عملية مالية تسجل بمرحلتين هما مرحلة الاستحقاق ومرحلة السداد بالنسبة للالتزامات عند الشراء سواء كانت العمليات تمت بالأجل أو نقدا.

2- التمييز بين المعاملات المالية المتعلقة بالنشاط الجاري وتلك المعاملات المتعلقة بالنشاط الاستثماري.

لقد ميز النظام المحاسبي الموحد شانه شان المحاسبة المالية بين المصاريف الايرادية والمصاريف الرأسمالية وذلك لأغراض اقتصادية حيث اقر النظام المحاسبي الموحد حساب (داننو نشاط غير جاري) لبيان الالتزامات الناشئة عند الشراء أو الحصول على الموجودات الاقتصادية (مصاريف رأسمالية) وحساب (المجهزون) لبيان الالتزامات الناشئة عند الحصول على عناصر الاستهلاك (نشاط جاري) وكذلك يسري هذا على الحقوق المالية حيث خصص (حساب مدينون نشاط غير جاري) عند بيع عرضي للأصول الثابتة وخصص حساب (العملاء) لإثبات المدينون المترتبة على مبيعات النشاط الجاري وكالاتي:

عند الشراء نلاحظ الأتى:

- أ- عند شراء مستلزمات سلعية نوسط حساب المجهزون 261 دائن.
- ب- عند شراء موجودات ثابتة نوسط حساب دائنون نشاط غير جاري 265 دائن.

عند البيع نلاحظ الأتى:

- أ- عند بيع مستلزمات سلعية نوسط حساب العملاء 161 مدين.
- ب- عند بيع موجودات ثابتة نوسط حساب مدينون نشاط غير جاري 165 مدين.

3- التقسيم القطاعي لحسابات الحقوق والالتزامات في الوحدات الاقتصادية.

لغرض جعل البيانات المتعلقة بحسابات الحقوق والالتزامات ذات فائدة كبيرة اكبر للتخطيط وللمحاسب القومي لجا النظام المحاسبي الموحد إلى تحليل هذه البيانات حسب القطاعات الاقتصادية المكونة للاقتصاد الوطني أي بمعنى قسم المجهزون والعملاء تقسيم قطاعي وكما يلي:

المجهزون 261 (السراء) العملاء 161 (البيع)
مجهزون قطاع الاشتراكي 2611
مجهزون قطاع الاشتراكي 2611
مجهزون قطاع تعاوني 2612
مجهزون قطاع مختلط 2613 عملاء قطاع مختلط 1613
مجهزون قطاع خاص 2614 عملاء قطاع خاص 1614
مجهزون قطاع عالم خارجي 2615

ويلاحظ أن اعتماد أسلوب التقسيم القطاعي يهدف إلى بيان العلاقات المالية للوحدة الاقتصادية المعنية مع الوحدات الأخرى ومن ثم التمكن من إعداد الموازنات التخطيطية والنقدية للوحدة الاقتصادية وجداول التدفقات النقدية على المستوى القطاعي ومن ثم على المستوى القومي.

4- النظام المحاسبي الموحد لا يطبق أساس الاستحقاق على المعاملات المتعلقة بالشراء

للموجودات الثابتة والبضائع لغرض البيع والمستلزمات السلعية من الأسواق الخارجية عن طريق الاستيراد لكثرة حدوثها، وكذلك لم يميز النظام بين الموجودات الثابتة التي تحصل عليها الوحدات الاقتصادية كهدية مقدمة لها من وحدة اقتصادية داخل القطر وبين موجودات ثابتة كهدية من وحدة اقتصادية خارج القطر.

الموجودات الثابتة ح/ 11 ومشروعات تحت التنفيذ ح/12

عرف النظام المحاسبي الموحد الموجودات الثابتة بأنها تلك الممتلكات المنقولة أو الغير منقولة والملموسة أو غير الملموسة المقتنات من الغير أو منتجة داخل الوحدة الاقتصادية والمستغلة خلال مدة عمر الوحدة الاقتصادية لاستعمالها لاغراضاها الخاصة بهدف أنتاج سلعة معينة أو تقديم خدمة وليس الغرض منها التحويل أو البيع. وقد خصص ن م محساب رقم (11) لتغطية

حسابات الموجودات الثابتة. ويتم تسجيل الموجودات الثابتة عند اقتناها لأول مرة مع جميع ما ينفق عليها من مبالغ لغرض أعدادها واستخدامها ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ حساب رقم (12) حيث يستخدم هذا الحساب لحصر وقياس كلفة الموجود الثابت الإجمالية والتي لم تكتمل أي في طور الإصلاح والإنتاج وبعد أن يصبح الموجود الثابت جاهز للاستخدام الفعلي ينقل هذا الموجود الثابت بكلفته الإجمالية من حساب مشروعات تحت التنفيذ رقم (12) إلى حساب الموجودات الثابتة رقم (12).

أولا: عند شراء الموجود الثابت من الأسواق المحلية يسجل قيدين هما:

قيد الاستحقاق.

من ح/ الموجود الثابت ضمن حساب /12 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

وعند السداد.

من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 إلى ح/ نقدية في الصندوق 181 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

وتتكرر هذه القيود على جميع المبالغ التي يتم إنفاقها على الموجود الثابت لتهيئته للاستخدام. م/1 قامت شركة حمورابي بشراء قيمته (5) مليون دينار من شركة الفرات للأثاث وتم تسديد المبلغ بصك وكما سددت مبلغ وقدره (100) ألف دينار إلى متعهد نقل الأثاث نقدا وقد تم استخدام الأثاث في الشركة. المطلوب: تسجيل قيود اليومية في شركة حمورابي.

أ- قيد الاستحقاق.

5000000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126 ح/ الأثاث

5000000 إلى ح/ داننو نشاط غير جاري 265 عن شراء أثاث بصك من شركة الفرات للأثاث

ب قيد السداد

5000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 5000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183 عن سداد مبلغ الأثاث بصك إلى شركة الفرات للأثاث

ج- جميع المبالغ التي يتم إنفاقها على الموجود الثابت لتهيئته إلى الاستخدام تحمل على نفس حساب الموجود الثابت وايظا يسجل قيدين هما قيد الاستحقاق وقيد السداد وكالاتي:

قيد الاستحقاق:

100000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126 ح/ الأثاث 1261 100000 إلى ح/ داننو نشاط غير جاري 265 عن نقل الأثاث من متعهد النقل

قيد السداد:

100000 من ح/دائنو نشاط غير جاري 265 100000 إلى ح/نقدية في الصندوق 181 عن سداد مبلغ نقل الأثاث إلى متعهد النقل نقدا د- عند استخدام الموجود الثابت يقفل حساب رقم (12) في حساب رقم (11) وكالاتي: قيد الاستخدام: 5000000 + 5000000 الكلفة الكلية للأثاث.

> 5100000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 116 ح/ الأثاث 1161

ع/ الماري مرابعة الماري الماري مرابعة الماري المار

تسجيل قيد استخدام الأثاث بالكامل في شركة حمورابي وقفل ح/12 في ح/ 11

م/2 قامت شركة الوفاء للخياطة بشراء (10) مكائن خياطة من إحدى شركات القطاع الخاص وبسعر (500) ألف دينار للماكينة الواحدة وسدد المبلغ بصك كما بلغت مصاريف النقل والتشغيل مبلغ (150) ألف دينار سدد بصك ايظا وقد تم استخدام هذه المكائن في قسم الخياطة التابع إلى شركة الوفاء. المطلوب: تسجيل قيود اليومية في شركة الوفاء وترحيل الحسابات المعنية إلى دفتر أستاذ الشركة المشترية. الحل: قيد الاستحقاق عند الشراء:

 $000000 = 10 \, \mathrm{X} \, 500000$ سعر المكائن الإجمالي 5000000 من ح/ الآلات والمعدات 123 من ح/ الآلات والمعدات 5000000 إلى ح/ داننو نشاط غير جاري 265 عن شراء مكانن بصك

قيد السداد:

5000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 5000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183 عن سداد المبلغ بصك

قيد إثبات مصاريف النقل والتشغيل. قيد الاستحقاق: 120000 من ح/ الآلات والمعدات 123 150000 إلى ح/ داننو نشاط غير جاري 265 عن تسجيل نقل وتشغيل المكانن

قيد السداد:

150000 من ح/ داننو نشاط غير جاري 265 150000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف عن سداد مبلغ النقل والتشغيل بصك

إثبات قيد الاستخدام للمكائن: و5000000 + 5000000 كلفة المكائن

5150000 من ح/ الآلات والمعدات

5150000 إلى ح/ الآلات والمعدات 123

عن قفل حساب (12) في حساب (11) عند استخدام المكائن الفعلي في الشركة.

ثانيا: في حالة استلام الموجود الثابت بعد فترة من الشراء.

قد يحصل أن تدفع الوحدة الاقتصادية دفعات مقدمة على حساب الموجود الثابت عند شراءه من الأسواق المحلية قبل استلام الموجود الثابت وفي مثل هذه الحالات تسجل الدفعات المقدمة ضمن حساب إنفاق استثماري رقم (129) ومن ثم حساب دفعات مقدمة رقم (1291) ومن ثم يغلق هذا الحساب في حساب الموجودات الثابتة المعنية ضمن مشروعات تحت التنفيذ (12) عند استلام الموجود.

م/3 قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بشراء (3) شاحنات لنقل البضائع من الشركة العامة للسيارات بسعر (30) مليون دينار للشاحنة الواحدة، وقد تم تسديد (%25) من قيمة الشاحنات بصك دفعة مقدمة لحين الاستلام وبعد مرور فترة زمنية استلمت الشركة إشعار من الشركة العامة للسيارات بوصول الشاحنات وضرورة تسديد المبلغ المتبقي من قيمتها واستلامها، فتم تسديد المبلغ المتبقي بصك واستلمت الشاحنات وأرسلت إلى الورشة لغرض عمل هيكل لها بكلفة (500) ألف دينار للشاحنة الورشة وتم استخدام الواحدة، وتم استلام الشاحنات بعد انجاز الهيكل وسدد المبلغ المستحق بصك إلى الورشة وتم استخدام

```
هذه الشاحنات في نقل البضائع. المطلوب: تسجيل قيود اليومية وترحيل الحسابات المعنية إلى دفتر
                                                                      أستاذ الشركة
               22500000 من ح/ إنفاق استثماري 129
                                          ح/ دفعات مقدمة 1291
                            22500000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري
                                   عن استحقاق الدفعة الأولى للشاحنات
                                                                 تسديد الدفعة الأولى:
                               22500000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري
                        225000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                 عن سداد الدفعة الأولى بصك للشاحنات
                 استحقاق المتبقى من قيمة الشاحنات عند استلامها من الشركة العامة للسيارات:
                      67500000 = 22500000 - 90000000 = 3 \text{ X } 30000000
                                        90000000 من ح/ وسائل نقل وانتقال 124
                                        ح/ وسائل نقل السيارات 1241
                                       ح/ وسائل نقل البضائع 12411
                                  22500000 إلى ح/ الأنفاق الاستثماري 129
                                    ح/ دفعات مقدمة 1291
                                675000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                                             قيد السداد للمبلغ المتبقى:
                              67500000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                           67500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                     قيد استحقاق عمل الهياكل: 500000 \times 500000 دينار كلفة الهياكل
                                     1500000 من ح/ وسائل نقل وانتقال 124
                            ح/ وسائل نقل بالسيارات 1241
1500000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                                                 تسديد قيمة الهياكل:
                                         1500000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري
                               1500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                 قيد استخدام الشاحنات : 90000000 + 1500000 = 91500000 دينار الكلفة
                        91500000 من ح/ وسائل نقل وانتقال 114 (موجود ثابت)
                                   ح وسائل نقل بالسيارات 1141
            91500000 إلى ح/ وسائل نقل وانتقال 124 (مشروعات تحت التنفيذ)
                              ح/ وسائل نقل بالسيارات 1241
         عن قفل حساب مشروعات تحت التنفيذ في حساب الموجودات الثابتة عند الاستخدام.
م/4 اتفقت شركة السلام التجارية على شراء أثاث من إحدى شركات القطاع الخاص لصناعة الأثاث
ويتضمن العقد بقيام شركة السلام بتسديد (4) مليون دينار بصك يمثل (%25) من قيمة العقد الأولى
```

وبعد مرور شهر تم تسديد (%40) من قيمة العقد بصك كدفعة ثانية وعند استلام الأثاث بالكامل تم تسديد المبلغ المتبقي بالكامل بصك علما أن مصاريف نقل الأثاث بلغت (500) ألف دينار نقدا وبعد استلام الأثاث تم استخدام نصف الأثاث فقط . المطلوب : تسجيل قيود اليومية وترحيل الحسابات

المعنية إلى سجلات شركة السلام المشترية. قيد الاستحقاق كدفعة أولية: 4000000 من ح/ الأنفاق الاستثماري

```
ح/ دفعات مقدمة 1291
                              4000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري
                                                                قيد السداد للدفعة الأولية:
                                4000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                           4000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                               المبلغ الكلى = X4000000 (25/100) (25/100 دينار
                             قيمة الدفعة الثانية0400000 \times 40 \times 40 = 6400000 دينار
                                                             قيد استحقاق الدفعة الثانية:
                                     6400000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129
                                         ح/ دفعات مقدمة 1291
                              6400000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                                                 قيد سداد الدفعة الثانية:
                                     6400000 من ح/ دائنو نشاط غير جارى
                                6400000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                         عند استلام الموجود الثابت وتسديد المبلغ المتبقى:
                  5600000 = (6400000 + 4000000) - 16000000 دينار المبلغ المتبقى
                                     16000000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126
                                                      ح/ الأثاث
                               10400000 إلى ح/ الأنفاق الاستثماري 129
                                         ح/ دفعات مقدمة
                                 1291
                             ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                                            5600000
                                                                           قيد السداد:
                                  5600000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                               5600000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                  إثبات قيد استحقاق نقل الأثاث:
500000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126
ح/ الأثاث 1261
                             500000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                                                    قيد سداد نقل الأثاث:
                                  500000 من ح/ دائنو نشاط غير جارى 265
                              500000 إلى ح/ نقدية لدى الصندوق 181
                              قيد استخدام الأثاث وقفل حساب (12) في حساب الموجود (11):
                                             16500000 = 500000 + 16000000 دينار
                   16500000 / 2 = 8250000 دينار استخدام نصف الأثاث يسجل القيد الأتى:
                                       8250000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 116
                                                       ح/ الأثاث
                                           1161
                                  8250000 إلى ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126
                                                   ح/ الأثاث
                                      1261
                                          ثالثًا: شراء الموجود الثابت من الأسواق الخارجية.
قد تقوم الوحدات الاقتصادية باستيراد الموجودات الثابتة من خارج القطر وذلك بفتح اعتماد
مستندى لدى احد المصارف لصالح المجهز لهذا الموجود الثابت، وإن المصرف الكفيل يقوم بتسديد
```

جميع المصاريف المتعلقة باستيراد الموجود من لحظة فتح الاعتماد ولحين وصول الموجود الثابت

إلى الوحدة الاقتصادية

وتمر عملية شراء الموجود الثابت من الأسواق الخارجية بثلاث مراحل هي الاستيراد واستلام الموجود واستخدام الموجود، وعند الاستيراد من الخارج يتم التسجيل مباشرة أي من دون توسيط حساب (داننو نشاط غير جاري) رقم 265.

مرحلة الاستيراد وفتح الاعتماد ألمستندي:

وتشمل هذه المرحلة جميع المبالغ التي يتم تسديدها على حساب الموجود الثابت من تاريخ فتح الاعتماد ولغاية استلام مستندات الشحن الخاصة بالموجود المستورد ويسجل القيد التالي: من ح/ الأنفاق الاستثماري 129

ح/ اعتمادات مستندیه 1292

إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

وعند استلام مستندات الشحن نقوم بتسديد المبلغ المتبقى ونسجل نفس القيد أعلاه وكما يلى:

من ح/ الأنفاق الاستثماري 129

ح/ اعتمادات مستندیه 1292

إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

مرحلة استلام الموجود الثابت وهنا تكون مرحلتين:

الأولى: يتم غُلق حساب الاعتمادات المستندية في حساب الموجود رقم (12) وكما يلى:

من ح/ الموجود الثابت ضمن حساب (12)

إلى ح/ الأنفاق الاستثماري 129

ح/اعتمادات مستندیه 1292

الثانية: تبدأ مرحلة إعداد وتهيئة استخدام الموجود الثابت بتسجيل جميع المبالغ التي يتم إنفاقها على الموجود الثابت وكما يلى:

من ح/ الموجود الثابت ضمن حساب (12)

إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

إلى ح/ نقدية لدى الصندوق 181

الثالثة: مرحلة استلام الموجود الثابت وغلق حساب (12) في حساب (11).

من ح/ الموجود الثابت ضمن حساب (11)

إلى ح/ الموجود الثابت ضمن حساب (12)

ملاحظة: في بعض الأحيان قد لا يذكر في السؤال تم استلام مستندات الشحن ويذكر بدلا عنها عبارة تم تسديد الرسوم الكمركية و هذا يعنى بان مستندات الشحن قد تم استلامها فعلا.

م/5 قامت إحدى الشركات الصناعية بفتح اعتماد مستندي بمبلغ (10) مليون دينار في احد المصارف لغرض استيراد مكائن وقد تم تسديد المبالغ المتعلقة بفتح الاعتماد ألمستندي إلى المصرف بصك وبتواريخ مختلفة:

25% من قيمة الاعتماد عند الفتح.

(100) ألف دينار مصاريف اعتماد مستندي.

(200) ألف دينار فتح مصاريف التامين.

وعند وصول المكائن سددت الشركة المبلغ المتبقي عليها من قيمة الاعتماد بصك إلى المصرف واستلمت مستندات الشحن وقامت بتسديد رسوم كمركية (5%) من قيمة الاعتماد وكذلك سددت (400) ألف دينار لنقل المكائن ومبلغ (100) ألف دينار عن أجور تركيب هذه المكائن وقد تم استخدام هذه المكائن من قبل الشركة الصناعية. المطلوب: تسجيل قيود اليومية علما أن جميع المبالغ سددت بصكوك.

تسديد قيمة فتح الاعتماد ألمستندي: 2500000 X 25 % = 2500000 دينار

2500000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129

الاعتمادات المستندية 1292

2500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

```
100000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129
                                             ح/ الاعتمادات المستندية 1292
                                         100000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                                 تسديد مصاريف التامين:
                                         200000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129
                                        ح/ الاعتمادات المستندية 1292
                                   200000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                               عند استلام مستندات الشحن نسجل قيدين هما:
                                          أولا: نسجل المبلغ المتبقى ويسجل نفس القيد أعلاه:
                              2500000 - 2500000 دينار المبلغ المتبقى
                                        7500000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129
                                         ح/ اعتمادات مستندیه 1292
                                7500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                      ثانيا: غلق حساب الاعتمادات المستندية للموجود الثابت:
                 10300000 = 7500000 + 200000 + 100000 + 2500000 دينار الكلى
                10300000 من ح/ الآلات والمعدات 123 (مشروعات تحت التنفيذ)
                                10300000 إلى ح/ الأنفاق الاستثماري 129
                                 ح/ اعتمادات مستندیه 1292
                                                                 تسديد الرسوم الكمركية:
                                  500000 × 5 × 500000 دينار الرسوم الكمركية ماري 123 من الآلات مالم عرات 123
                                               500000 من الآلات والمعدات 123
                                    500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
لنقل:
                                                                      تسديد أجور النقل:
                                          بور بست.
400000 من ح/ الآلات والمعدات 123
                                   400000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183 •
                                                                تسديد مصاريف التركيب:
                                             100000 من ح/ الآلات والمعدات 123
                                     100000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                       قيد استخدام المكائن من قبل الشركة:
                       10805000 = 100000 + 400000 + 500000 + 10300000 دينار
                           10805000 من ح/ الآلات والمعدات 113 (موجود ثابت)
                       10805000 إلى ح/ الآلات والمعدات 123 (مشروعات)
م/6 المبالغ أدناه تم دفعها في توزيع مختلف من قبل الشركة الوطنية للسياحة لغرض استيراد أجهزة
                                                                        تكيف وكما يلى:
                                           3000000 دينار تمثل (%40) من قيمة الاعتماد.
                                                 50000 دينار تمثل مصاريف فتح الاعتماد.
                                                     25000 تمثل مصاريف تعديل الاعتماد.
                                               100000 تمثل مصاريف تامين على الاعتماد.
وعند وصول مستندات الشحن سددت الشركة إلى المصرف المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد مضافا
       أليه مبلغ (40000) دينار عن فروقات عملة أجنبية، وكما قامت الشَّركة بتسديد المبالغ أدناه:
```

تسديد مصاريف فتح الاعتماد:

```
100000 دينار رسوم كمركية، 400000 دينار مصاريف نقل الأجهزة، 200000 دينار عن تركيب
الأجهزة، وتم استخدام الأجهزة علما أن جميع المبالغ سددت بصكوك. المطلوب: تسجيل قيود اليومية
                                                وترحيل الحسابات المعنية إلى سجل الأستاذ.
                                              قيد سداد جزء من قيمة الاعتماد في المصرف:
                                               3000000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129
                                              ح/ الاعتمادات المستندية 1292
                                      3000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                       قيد سداد فتح الاعتماد في المصرف:
                                                50000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129
                                               ح/ الاعتمادات المستندية 1292
                                           50000 إلى ح/ نقدية في المصرف 183
                                                    قيد مصاريف تعديل الاعتماد ألمستندى:
                                           25000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129
                                         ح/ الاعتمادات المستندية 1292
                                      25000 إلى ح/ نقدية في المصارف 183
                                                       قيد مصاريف التامين على الاعتماد:
                                             100000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129
                                            ح/ الاعتمادات المستندية 1292
                                          100000 إلى / نقدية لدى المصارف 183
                                            وعند وصول مستندات الشحن نسجل قيدين هما:
                                           سداد المبلغ المتبقى من قيمة الاعتماد ألمستندي:
                    المبلغ الكلى 7540000 = 40000 + 7500000 = 40/100 \times 3000000
                                      7540000 = 4540000 المبلغ المتبقى
                                            4540000 من ح/ الأنفاق الاستثماري
                                       ح/ الاعتمادات المستندية 1292
4540000 إلى ح / نقدية في المصرف 183
                                          قيد غلق الاعتماد في الموجود الثابت بجميع مبالغه:
                     7715000 = 4540000 + 100000 + 25000 + 50000 + 3000000
                                          7715000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126
                                          ح/ أجهزة تكيف وتبريد 1262
                                      7715000 إلى ح/ الأنفاق الاستثماري 129
                                      الاعتمادات المستندية 1292
                                                           قيد مصاريف الرسوم الكمركية:
                                         100000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126
                                         ح/ أجهزة تكيف وتبريد 1262
                                    100000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                               قيد مصاريف نقل الأجهزة:
                                         400000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126
                                         ح/ أجهزة تكيف وتبريد 1262
                                     400000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                           قيد تركيب الأجهزة في الشركة:
                                           200000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126
                                           ح/ أجهزة تكييف وتبريد 1262
```

200000 إلى σ / نقدية في المصارف 183 قيد تشغيل واستخدام الأجهزة في الشركة في جميع المبالغ وعلق الحساب (12). قيد تشغيل واستخدام الأجهزة في الشركة في جميع المبالغ وعلق الحساب (12). 7715000 + 7715000 + 8415000 من σ / أثاث وأجهزة مكتبية 116 (الموجود) σ / أجهزة تبريد وتكييف 1162 (مشروعات) σ / أجهزة تبريد وتكييف 1262 (مشروعات) σ / أجهزة تبريد وتكييف 1262

غلق حساب (12) مشروعات تحت التنفيذ في حساب الموجود الثابت رقم (11).

ملاحظة: أكد النظام المحاسبي الموحد على عزل قيمة الأرض عن قيمة البناء، ففي بعض الأحيان تقوم الشركة بشراء بناية معينة الأمر الذي يتطلب عزل قيمة الأرض عن قيمة تلك البناية وذلك من خلال وضع قيمة تقديرية للأرض.

م/7 اشترت الشركة العامة للبتروكيمياويات مباني بقيمة (200) مليون دينار وقد بلغت مصاريف نقل الملكية (5) مليون دينار المطلوب: تسجيل القيود الأرض بلغت (50) مليون دينار المطلوب: تسجيل القيود اليومية.

كلفة المباني = 200 + 5 = 200 - 50 = 155 مليون دينار قيد الاستحقاق:

155000000 من ح/ المبانى 122

5000000من ح/ الأرض 121

205000000 إلى ح/ دانو نشاط غير جاري 265

قيد السداد:

205000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

205000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد الاستخدام:

155000000 من ح/ المباني 112

5000000 من ح/ الأراضي 111

155000000 إلى ح/ المباني 122

500000 ح/ الأراضي 121

عن غلق حساب (12) المشروعات في حساب (11) الموجود الثابت.

الهدايا والتبرعات

في بعض الأحيان قد تحصل الوحدة الاقتصادية على موجودات ثابتة جديدة أو مستعملة من وحدات اقتصادية سواء كانت حكومية أو غير حكومية أخرى بشكل هدية أو تبرع، وفي لحظة استلام الهدية أو الموجود المتبرع به يتم تحميله على حساب مشروعات تحت التنفيذ مما يؤدي إلى زيادة في حقوق الملكية للشركة، ولذلك ألزم النظام المحاسبي الموحد تثمين هذا الموجود الثابت وتسجيله بقيمة المقدرة في حساب الأصل الثابت.

والأتي المعالجة المحاسبية لفقرة الهدايا والتبرعات في سجلات كل من الشركة المتبرع لها والشركة المتبرعة على فرض أن الشركة المتبرعة داخل القطر وملزمة بتطبيق ن م م .

أولا: - سجلات الشركة المتبرع لها:

1-تثمين الموجود الثابت: يجب تثمين الموجود المستلم كهدية أو تبرع ويسجل ضمن حسابات مشروعات تحت التنفيذ (12) وبما أن هذا الموجود قد حصلت عليه الوحدة الاقتصادية بدون مقابل فلذلك أدى إلى زيادة حقوق الملكية للوحدة الاقتصادية المستلمة للموجود وقد عالج النظام المحاسبي الموحد هذه الحالة من خلال توسيط حساب الاحتياطي العام (222) ويجعل دائنا في قيد الاستلام.

2- إعداد الموجود الثابت المستلم: قد تقوم الوحدة الاقتصادية التي استلمت الموجود بإنفاق بعض المبالغ لغرض تهيئة هذا الموجود للاستخدام وفي هذه الحالة يجب إضافة هذه المبالغ إلى القيمة المقدرة للموجود الثابت المستلم والذي يسجل ضمن حسابات مشروعات تحت التنفيذ حساب رقم (12).

 \hat{E}_{-} استخدام الموجود الثابت المستلم: بعد أن يصبح الموجود الثابت الذي حصلت عليه الوحدة الاقتصادية جاهز للاستخدام بقيمة المقدرة وجميع المصاريف التي أنفقت عليه يتم غلق حساب المشروعات (12) في حساب الموجود الثابت (11) عند الاستخدام الفعلى.

م/ 1 حصلت الشركة العراقية التجارية على شاحنة لنقل البضائع كهدية من إحدى الشركات وقد قدرت قيمة هذه الشاحنة بمبلغ (30) مليون دينار وتم دفع الرسوم الكمركية البالغة (1) مليون دينار بصك واستخدمت هذه الشاحنة في الشركة العراقية. المطلوب: تسجيل القيود اليومية وترحيل الحسابات المعنية إلى سجل أستاذ الشركة العراقية التجارية.

قيد تسجيل الشاحنة بعد تقديرها:

30000000 من ح/ وسائل نقل وانتقال 124

ح/ وسائل نقل السيارات 1241

30000000 إلى ح/ الاحتياطي العام 222

قيد استحقاق الرسوم الكمركية:

1000000 من ح/ وسائل نقل وانتقال 124

ح/ وسائل نقل السيارات 1241

1000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد سداد مصاريف الرسوم الكمركية:

1000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

1000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد استخدام الشاحنة: 31000000 + 30000000 = 21000000 دينار

31000000 من ح/ وسائل نقل وانتقال 114

ح/ وسائل نقل السيارات 1141

31000000 إلى ح/ وسائل نقل وانتقال 124

ح/ وسائل نقل السيارات 1241

عن قيد قفل حساب المشروعات تحت التنفيذ في حساب الموجود الثابت المستلم كهدية.

م/2 استلمت إحدى الشركات (5) أجهزة استنساخ كهدية حيث بلغت القيمة العادلة للجهاز الواحد (400) ألف دينار علما أن كلفة تلك الأجهزة في سجلات الشركة المتبرعة (3) مليون دينار ومخصص الاندثار المتراكم (1) مليون دينار . المطلوب : تسجيل القيود اليومية في سجلات الشركة المستلمة للأجهزة كهدية.

ملاحظة: تسجل القيمة العادلة أو المقدرة في سجلات الشركة المستلمة للهدية فقط.

2000000 = 400000 X5 دينار قيمة الأجهزة العادلة.

قيد الاستلام:

2000000 من ح/ أجهزة الاستنساخ

2000000 إلى ح/ الاحتياطي العام 222

قيد استخدام الأجهزة:

2000000 من ح/ أجهزة الاستنساخ 1164

2000000 إلى ح/ أجهزة الاستنساخ 1264

ثانيا: سجلات الجهة المتبرعة: تعد القيمة الصافية للموجود المتبرع به بمثابة مصروف تتحمله الوحدة الاقتصادية المتبرعة ويحمل على حساب تبرعات للغير (3831) آذ يجعل مدينا إما الطرف الدائن فيختلف باختلاف طبيعة الموجود المتبرع به فهو إما أن يكون موجود ثابت غير مستخدم أو جرى استخدامه وتم شطبه وادخل إلى المخازن أو أن يكون موجودا ثابت ما زال في الاستخدام أو يكون الموجود المتبرع به جزء من البضاعة التي تتاجر بها الوحدة المتبرعة وفيما يأتي المعالجات المحاسبية لكل حالة من هذه الحالات:

أولا: - الموجود الثابت المتبرع به غير مستخدم. هذا يعني أن الموجود ما زال مسجلا ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ وعليه يجب أن يستبعد من هذا الحساب ويحمل على حساب تبرعات للغير باعتباره مصروفا تتحمله الوحدة الاقتصادية المتبرعة به.

م/ 3 أدناه العمليات التي حدثت في إحدى الشركات الصناعية، بتاريخ 1/1 تم شراء ماكنة قطع الحديد من السوق المحلي بقيمة (4) مليون دينار بصك، وبتاريخ 1/12 تبرعت الشركة الصناعية بالماكينة المشترية إلى شركة صناعية أخرى علما بأنه لم يتم استخدامها بعد، المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة وترحيل الحسابات المعنية إلى دفتر الأستاذ الشركة.

قيد أستحقاق شراء المكانة بتاريخ 1/1.

4000000 من ح/ الآلات والمعدات 123

4000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد سداد قيمة شراء الماكنة.

4000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 4000000 إلى ح/ نقدية في المصارف 183

قيد تبرع الماكنة بتاريخ 1/12.

ح/ تبرعات للغير 3831

4000000 إلى ح/ الآلات والمعدات 123

ثانيا: - الموجود الثابت المتبرع به سبق شطبه وادخل المخازن. وهذا يعني أن الموجود مسجلا ضمن حساب المخلفات والمستهلكات حساب رقم 1354 لذلك يستبعد من هذا الحساب ويحمل على حساب تبرعات للغير رقم 3831 باعتباره مصروف تتحمله الوحدة الاقتصادية.

م/4 أثاث مستهلك شطب وادخل إلى المخازن قيمة الدفترية (5) مليون دينار ومخصص اندثاره المتراكم لغاية تاريخ الشطب هو (1) مليون دينار، تم التبرع به إلى إحدى الجمعيات الخيرية. المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة في سجلات الجهة المتبرعة بالأثاث.

قيد شطب الأثاث المستهلك:5000000 - 1000000 = 4000000 القيمة الدفترية

1000000 من ح/ مخصص الاندثار المتراكم 231

من ح/ مخصص اندثار الأثاث 2316

4000000 من ح/ مخزون المستودعات

من ح/ مخزون مخلفات ومستهلكات 1354

5000000 إلى ح/ أثاث وأجهزة مكاتب 116

ح/ الأثاث 1161

قيد التبرع بالأثاث المشطوب:

4000000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383 ح/ تبرعات للغير 3831

```
4000000 إلى ح/ مخزون المستودعات 135
ح/ مخزون مخلفات ومستهلكات 1354
```

ثالثا: الموجود المتبرع به مازال مستخدما في الوحدة الاقتصادية. ففي هذه الحالة يجب احتساب قسط الاندثار للموجود المتبرع به منذ أخر فترة احتسب فيها الاندثار لحد تاريخ التبرع به، وبعد معرفة الاندثار للموجود يتم احتساب مبلغ التبرع بطرح رصيد مخصص الاندثار المتراكم للموجود لحد تاريخ التبرع من قيمته الدفترية.

م/5 في 6/30 تبرعت إحدى الشركات بماكنة قيمتها التاريخية (10) مليون دينار ومخصص اندثارها المتراكم في 1/1 بلغ (5) مليون دينار علما أن النسبة المئوية للاندثار (10%) قسط ثابت. المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المتبرعة.

قيد إثبات الاندثار: 10000000 X 10000000 الاندثار السنوى للماكنة

6/30-1/1 من 1/000000 دينار قسط الاندثار من 1/000000 دينار قسط الاندثار من 1/0000000

500000 من ح/ اندثار الآلات والمعدات 373

500000 إلى ح/ مخصص اندثار الآلات والمعدات 2313

رصيد المخصص = 5000000 + 5000000 دينار رصيد مخصص اندثار الماكنة من تاريخ استخدامها إلى تاريخ التبرع بها.

القيمة الصافية للماكنة = 0000000 - 1000000 = 4500000 دينار

قيد التبرع بالماكنة:

. 4500000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/ تبرعات للغير 💙 🔾 3831

5500000 من ح/مخصص اندثار الألات والمعدات

10000000 إلى ح / الآلات والمعدات 113

رابعا: - الموجود المتبرع به جزء من البضاعة التي تتاجر بها الوحدة الاقتصادية. ففي هذه الحالة يعتمد سعر البيع للبضاعة المتبرع بها كأساس لتقدير مبلغ التبرع.

م/6 تبرعت الشركة العامة للسيارات بسيارة لنقل الركاب والمخصصة للبيع والتي يبلغ سعر بيعها في السوق المحلية (20) مليون دينار إلى الشركة العامة للأسواق المركزية. المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المتبرعة.

قيد التبرع بالسيارة:

20000000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/ تبرعات للغير

20000000 إلى ح/ صافي مبيعات بضائع لغرض البيع 421

م/7 استلمت إحدى الشركات (3) أجهزة استنساخ كهدية من إحدى الشركات المحلية حيث بلغت قيمة الجهاز الواحد العادلة (500) ألف دينار علما أن كلفة تلك الأجهزة في سجلات الشركة المتبرعة (3) مليون دينار واندثارها المتراكم (750) ألف دينار. المطلوب: تسجيل قيد اليومية في سجلات الشركة المتبرع لها والشركة المتبرعة.

القيمة العادلة تستخدم فقط في الشركة المتبرع لها أي المستلمة للهدية.

3 X 500000 = 1500000 دينار الكلفة الإجمالية العادلة

قيد الاستلام من الشركة المستلمة للهدية:

1500000 من ح/ أجهزة الاستنساخ 126

1500000 إلى ح/ الاحتياطي العام 222

قيد الاستخدام:

1500000 من ح/ أجهزة الاستنساخ 116 1500000 إلى ح/ أجهزة الاستنساخ 126

قيد التبرع من الشركة المتبرعة للأجهزة:

القيمة الدفترية للأجهزة المتبرع بها 2250000 - 750000 - 3000000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383 ح/ تبرعات للغير 3831 750000 من ح/ مخصص اندثار أجهزة استنساخ 3000000 إلى ح/ أجهزة الاستنساخ 3000000

طرق التخلص من الموجودات الثابتة

يعرف الاندثار بأنه التخفيض في قيمة الموجود الثابت السنوي نتيجة استخدام الشركة لهذا الموجود في أعمالها الاعتيادية أو نشاطها الجاري لحين انتهاء عمر الموجود الثابت المقدر، وتستخدم عدة طرق لاحتساب الاندثار السنوي للموجود منها طريقة القسط الثابت وطريقة القسط المتناقص وطريقة حساب المخرجات وهي (طريقة الوحدات المنتجة والكيلومترات المقطوعة وساعات التشغيل) وطريقة أعادة التقييم، ويظهر الاندثار في حساب الأرباح والخسائر كمصروف إما مخصص الاندثار المتراكم ويعني التخفيض في قيمة الموجود الثابت لمجموع سنوات عمر الموجود الثابت ودائما يطرح من أصل الموجود الثابت في الميزانية العمومية.

وهناك عدة طرق للتخلص من الموجود الثابت منها:

أولا: الاستبعاد. Discarding أي التخلص من الموجود الثابت ويدخل ضمن مخزون المستهلكات إما مصاريف تفكيك الموجود والثقل والمصاريف الأخرى والتي تنفق عليه فتغلق في حساب الأرباح والخسائر.

م/1 في 2000/1/2 اشترت شركة صناعية شاحنة لنقل البضائع بقيمة (50) مليون دينار نقدا وقدر عمرها للاستخدام (10) سنوات وبدون سكراب (أنقاض) وفي 2004/4/1 قامت الشركة بالتخلص من الشاحنة بطريقة الاستبعاد. المطلوب: تسجيل قيد الاستبعاد في 2002/4/1. علما أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لحساب الاندثار السنوي.

-ر. 1- قيد الشراء: الاستحقاق.

50000000 من ح/ وسائل نقل السيارات 1241 (وسائل نقل وانتقال 124) (البضائع12411) (البضائع12411) (البضائع 12411) (البضائع 50000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

2- قيد السداد.

50000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري

50000000 إلى ح/ نقدية في الصندوق 181

3- قيد الاستخدام.

50000000 من ح/ وسائل نقل السيارات 1141

50000000 إلى ح/ وسائل نقل السيارات 1241

4- حساب قسط الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت.

قسط الاندثار = الكلفة - السكراب / العمر الإنتاجي (السنوات) قسط الاندثار - 50000000 صفر / 10 سنوات - 5000000 الاندثار السا

قسط الاندثار = 50000000 – صفر / 10 سنوات = 50000000 الاندثار السنوي . التاريخ الكلفة الاندثار مخصص الاندثار القيمة الدفترية

45 مليون 5 مليون 5 مليون 50 مليون 2000/12/31 5 مليون 40 مليون 10 مليون 50 مليون 2001/12/31 35 مليون 15 مليون 5 مليون 50 مليون 2002/12/31 5 مليون 50 مليون <u>30 مليون</u> 20 مليون 2003/12/31

(الاندثار ل3 أشهر) 2004/4/1

قسط الاندثار = 5000000 × 5/21 = 1250000 اندثار 3 أشهر فقط لسنة 2004

```
1250000 من ح/ الاندثار السنوي
                       374 (3 أشهر لسنة 2004)
                                                       28750000 من ح/ خسائر رأسمالية
                                        50000000 إلى ح/ وسائل نقل السيارات 1141
                                    6- قيد إدخال الموجود الثابت إلى مخزون المستهلكات
                                            28750000 من ح/ مخزون المستهلكات
                                              28750000 إلى ح/ خسائر رأسمالية 393
                        7- أو مباشرة يعتبر مصروف ويحمل على حساب الأرباح والخسائر.
                                                      28750000 من ح/ الأرباح والخسائر
                                             28750000 إلى ح/ خسائر رأسمالية 393
ثانيا: البيع. في بعض الأحيان قد تتخلص الشركات من الموجودات الثابتة المستخدمة عن طريق بيعها
                                                       بعد تحميل الموجود بمصاريف البيع.
م/2 في 1/1 / 2010 اشترت إحدى الشركات ماكنة لاستخدامها في عملياتها الإنتاجية بقيمة (10)
مليون دينار وقدر عمرها الإنتاجي (5) سنوات تصبح بعدها أنقاض بقيمة (2) مليون دينار وبتاريخ
  2013/7/1 تم بيع الماكنة بمبلغ (3) مليون دينار نقدا علما أن نسبة اندثار الماكنة السنوي (2%).
                                                   1- قيد شراء الماكنة. قيد الاستحقاق.
                                             10000000 من ح/ الآلات والمعدات 123
10000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري
2- قيد السداد.
                                            10000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                         10000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                                    3- قيد الاستخدام.
                                                 10000000 من ح/ الآلات والمعدات 113
                                              10000000 إلى ح/ الآلات والمعدات 123
                                                4- حساب قسط الاندثار (النسبة الثابتة).
= 1600000 \times 20 \times 200000 \times 1600000 أو ممكن حساب الاندثار كالأتى: قسط الاندثار
                                 1600000 - 2000000 - 10000000 الاندثار السنوى.
              القيمة الدفترية
                                 مخصص الاندثار
                                                    الاندثار
                                                               الكلفة
                                                                                 التاريخ
                                            1,6
                                                     1,6 مليون 1,6
                          8,4
                                                                          2010/12/31
                          6,8
                                            3,2
                                                     1.6 مليون 1.6
                                                                          2011/12/31
                          <u>5,2</u>
                                                      1,6 مليون 1,6
                                            4,8
                                                                           2012/12/31
                 2013/7/1 فقط 6 أشهر ونحسب الاندثار لسنة 2013 وكما يلي 1/1 --- 7/1:
                   2013 اندثار سنوي ل 6 أشهر فقط من سنة 800000 = 12/6 \times 1600000
                                                    5- قيد بيع الماكنة . قيد الاستحقاق .
                                             3000000 من ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
                                          4800000 من ح/ مخصص الاندثار المتراكم
                                                          800000 من ح/ الاندثار السنوي
                                             373
                                                        1400000 من ح/ خسائر رأسمالية
                                             393
                                           10000000 إلى ح/ الآلات والمعدات 113
                                                       6- قيد استلام مبلغ بيع الماكنة.
```

5- قيد الاستبعاد للشاحنة

20000000 من ح/ مخصص الاندثار المتراكم 2314

```
3000000 إلى ح/ مدينو نشاط غير جارى 265
                             7- قيد قفل الخسائر الرأسمالية في حساب الأرباح والخسائر.
                                                    1400000 من ح/ الأرباح والخسائر
                                            1400000 إلى ح/ خسائر رأسمالية 393
ثالثا: الاستبدال المتشابه: أي استبدال موجودين متشابهين يؤدون نفس الغرض ففي حالة ظهر ربح
من عملية الاستبدال فلا يعترف به ويخفض من قيمة الموجود الجديد بمقدار الربح إما أذا ظهرت
                    خسارة من عملية الاستبدال فيتم الاعتراف بهذه الخسارة في حساب منفصل.
م/3 بتاريخ 1/1/2012 اشترت إحدى الشركات المحلية آلة بمبلغ (42) مليون دينار بصك وقدر
عُمرها الإنتاجي (4) سنوات وبعدها تصبح أنقاض قدرت قيمته (6) مليون دينار وفي 2015/1/1 تم
استبدال الآلة بالة أخرى قدرت قيمتها (30) مليون دينار علما أن الشركة دفعت مبلغ وقدره (3)
مليون مقابل الاستبدال علما أن الشركة تستخدم نسبة الاندثار السنوي (%25). المطلّوب: تسجيلُ
                                                      القيود اليومية في سجلات الشركة.
                                                                             الحل:
                                                     1- قيد الشراء. (الاستحقاق).
                                              42000000 من ح/ الآلات والمعدات 123
                                       42000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                                                  2- قيد السداد.
                                          42000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                       42000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                            3- قيد استخدام الآلة.
                                               42000000 من ح/ الآلات والمعدات 113
                                           42000000 إلى ح/ الآلات والمعدات 123
                                 4- حساب قسط الاندثار 4/1 أو 25% نسبة الاندثار.
                   نسبة الاندثار (قسط الاندثار) = (الكلفة - السكراب) × %25 = 9000000.
        \sim 25 \times 6000000 - 42000000 أو بطريقة أخرى وكما يلى: \sim 25 \times 6000000 - 42000000
              القيمة الدفترية
                                   المخصص
                                                الاندثار
                                                            الكلفة
                                                                            التاريخ
                                                        42 مليون
                                   9 مليون 9 مليون
                      33 مليون
                                                                     2012/12/31
                                   42 مليون 9 مليون 18 مليون
                      24 مليون
                                                                      2013/12/31
                                                          42 مليون
                      15 مليون
                                9 مليون <u>27</u> مليو<u>ن</u>
                                                                      2014/12/31
                        هنا الاندثار بدون أشهر أي من 1/1 ______ 1/31 من كل سنةً.
                                                        5- قيد الاستبدال المتشابه.
                                      30000000 من ح/ الآلات والمعدات (الجديدة) 113
                     (57000000)
                                      27000000 من ح/ مخصص الاندثار المتراكم 2313
                     42000000 إلى ح/ الآلات والمعدات (القديمة) 113 (5700000)
                                               12000000 إلى ح/ مكاسب رأسمالية
                                    494
```

3000000 من ح/ نقدية لدى الصندوق 181

مجموع جانب المدين (57) مليون – مجموع جانب الدائن (45) مليون = 12 مليون مقدار الفرق أو المكسب. فيتم تخفيض قيمة الآلات الجديدة كالأتى:

181 ملاحظة: أن العملية نتَّج عنها مكسب غير معترف به في عملية الاستبدال المتشابه فيجب أن يخفض

3000000 إلى ح/ نقدية لدى الصندوق

الفرق (المكسب) من القيمة التقديرية للآلات الجديدة وكما يلى:

قيمة الآلات الجديدة (30) مليون - الفرق أو المكسب (12) مليون فتصبح قيمة الآلات الجديدة (18) مليون بدل (30) مليون.

6- وبالتالى يكون القيد الجديد كالأتى:

18000000 من ح/ الآلات والمعدات (الجديدة) 113 (45000000

27000000 من ح/ مخصص الاندثار السنوي 2313

42000000 إلى ح/ الآلات والمعدات (القديمة) 113 (45000000

3000000 إلى ح/ نقدية لدى الصندوق 181

القيمة الدفترية (15000000) + النقد المدفوع (3000000) = $\frac{18000000}{18000000}$. نقارن مع مبلغ تقدير الآلات الجديدة (3000000). 30000000 – 30000000 = $\frac{18000000}{18000000}$ الفرق أو المكسب الغير معترف به والذي لا يظهر في القيد المحاسبي الخاص بالاستبدال المتشابه .

م/4 نفس معلومات المثال السابق وافرض أن قيمة الآلة الجديدة قدرت (10) مليون . المطلوب: تسجيل قيود اليومية في سجلات الشركة .

الحل: قيد الاستبدال.

10000000 من ح/ الآلات والمعدات (الجديدة) 113

27000000 من ح/ مخصص الاندثار المتراكم 2313

8000000 من ح/ خسائر رأسمالية 393

42000000 إلى ح/ الآلات والمعدات (القديمة) 113

3000000 إلى ح/ نقدية في الصندوق 181

قيد قفل حساب الخسائر الرأسمالية في حساب الأرباح والخسائر.

8000000 من ح/ الأرباح والخسائر

8000000 آلى ح/ خسائر رأسمالية 393

رابعا: الاستبدال الغير متشابه. وهو استبدال موجود ثابت مختلف عن الموجود المستبدل ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالربح في حساب مستقل وكذلك الاعتراف بالخسارة في حساب مستقل ايظا. مر5 بتاريخ 1/ 2015/1 اشترت إحدى الشركات ماكنة بمبلغ (20) مليون دينار نقدا وقدر عمرها الإنتاجي (5) سنوات وبدون أنقاض، وفي 2018/1/1 تم استبدال الماكنة بسيارة لنقل البضائع قدرت قيمتها (10) مليون دينار علما أن الشركة دفعت مبلغ وقدره (5) مليون دينار مقابل الاستبدال وتستخدم الشركة طريقة النسبة الثابتة في حساب الاندثار. المطلوب: تسجيل قيود اليومية في سجلات الشركة .

الحل:

قيد الشراء (الاستحقاق).

20000000 من ح/ الآلات والمعدات 123

20000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد السداد.

20000000 من ح/ داننو نشاط غير جاري 265

20000000 إلى ح/ نقدية لدى الصندوق 181

قيد الاستخدام.

20000000 من ح/ الآلات والمعدات 113

20000000 إلى ح/ الآلات والمعدات 123

اسيده استريه	,	رم سار		الحريق
16 مليون	4 مليون	4 مليون	20 مليون	2015/12/31
12 مليون	8 مليون	4 مليون	20 مليون	2016/12/31
<u>8 مليون</u>	<u>12 مليون</u>	4 مليون	20 مليون	2017/12/31
			ِ متشابه:	قيد الاستبدال الغير
ات 1141)	(وسائل نقل السيار	انتقال 114	ح/ وسائل نقل و	10000000 من ج
	2313	1		12000000 من
	393	ية	، خ سائر رأسما ل	3000000 من ح
	113	المعدات	إلى ح/ الآلات و	20000000
	181	ي الصندوق	إلى ح/ نقدية فم	5000000
	إرباح والخسائر.	يَّة في حساب الا	فسائر الرأسمال	قيد غلق حساب الـ
	_			

المخصص

القيمة الدفت بة

3000000 من ح/ الأرباح والخسائر

3000000 إلى ح/ الخسائر الرأسمالية 393

الكلفة

التاريخ

القيمة الدفترية (800000 + النقد المدفوع 5000000 = قيمة السيارة القيمة الدفترية (300000 - قيمة السيارة الخاصة بالاستبدال .

م/6 ولنفس معلومات المثال السابق ولكن المبلغ المدفوع مقابل عملية الاستبدال من الشركة هو (1) مليون دينار وبنفس المعطيات للمثال السابق. المطلوب: تسجيل قيود اليومية.

قيد الاستبدال الغير متشابه:

10000000 من ح/ وسائل نقل وانتقال 114 (وسائل نقل السيارات 1141).

الاندثار

12000000 من ح/ مخصص الاندثار المتراكم 2313

20000000 إلى ح/ الآلات والمعدات 113

1000000 إلى ح/ نقدية في الصندوق 181

1000000 إلى ح/ مكاسب رأسمالية 494

قيد غلق المكاسب في حساب الأرباح والخسائر.

1000000 من ح/ مكاسب رأسمالية 494

1000000 إلى ح/ الأرباح والخسائر

القيمة الدفترية (8000000 + النقد المدفوع (1000000) = 9000000 - قيمة السيارة (10000000 - 1000000 - 1000000 قيمة المكاسب.

إنشاء الموجودات الثابتة بواسطة المقاولين

في بعض الأحيان تقوم الوحدات الاقتصادية بالاتفاق مع احد المقاولين لغرض إنشاء مباني أو مخازن أو دور سكنية أو أية إنشاءات أخرى لحسابها ، فبالنسبة للوحدة تعتبر هذه الإنشاءات بمثابة أنفاق استثماري إما بالنسبة للمقاول فتعتبر هذه الإنشاءات بمثابة البضاعة التي يقدمها لعملائه وهي تبعا لذلك تعتبر نشاطا جاريا، وأدناه المعالجات القيدية الخاصة بالمقاولات في سجلات الوحدة الإمرة بالعمل وسجلات الجهة المنفذة للعمل (المقاول).

أولا: سجلات الجهة الإمرة بالعمل:

يتم الاتفاق بين الجهة الإمرة بالعمل (الوحدة الاقتصادية) والجهة المنفذة للعمل (المقاول) على كل ما يتعلق بالعمل من حيث المواصفات وفترة الانجاز والدفعات المقدمة على حساب العمل وفترة الصيانة والتأمينات والغرامات وغيرها من الأمور الأخرى ، كما يقدم المقاول إلى الجهة الإمرة بالعمل كفالة مصرفية لضمان حقوق الوحدة الاقتصادية عند عدم وفائه بالتزاماته.

وفيما يأتي المعالجة المحاسبية المتعلقة بالإنشاءات التي تنجز من المقاول وذلك في سجلات الوحدة الاقتصادية الإمرة بالعمل:

1- قد يتم الاتفاق بين الجهة الإمرة بالعمل (رب العمل) والجهة المنفذة للعمل (المقاول) على قيام الأول (رب العمل) بدفع مبلغ معين إلى المقاول كدفعة مقدمة على الحساب على أن يتم استقطاع هذا المبلغ بإقساط متفق عليها من حساب العمل الذي ينجزه المقاول (الذرعات). وتسجل الدفعات المقدمة إلى المقاول قبل استلام الإعمال على حساب (الدفعات المقدمة/ حساب 1291) ولا يجوز تسجيل هذه الدفعات على الموجود الثابت المعني ألا بعد استلامه وفيما يأتي المعالجة القيدية للدفعات المقدمة: قيد الاستحقاق.

××× من ح/ أنفاق استثماري 129

ح/ دفعات مقدمة 1291

××× إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد السداد.

 $\times \times \times$ من ح/ دائنو نشاط غیر جاری \times

 $\times \times \times$ إلى ح/ نقدية لدى المصارف أو الصندوق 183 أو 181

2- يقوم المقاول بانجاز العمل على عدة مراحل (الذرعات المنجزة) أو بمرحلة واحدة ويتم استلامه من قبل (رب العمل) بعد أن يتم تقييم العمل المنجز حسب الشروط والأسعار المتفق عليها بين الطرفين ويسجل على حساب الإنشاء المعني (الموجود) ضمن مشروعات تحت التنفيذ شانه شان الموجودات الثابتة الأخرى ويتم دفع استحقاق المقاول بعد تطبيق شروط المقاولة بخصوص استرجاع الدفعات المقدمة أن وجدت وتأمينات الصيانة المتفق عليها. وفي أدناه المعالجات القيدية للذرعة المنجزة من المقاول عند تسليمها إلى الجهة الإمرة بالعمل:

قيد الاستحقاق. (الذرعة).

××× من ح/ مباني وإنشاءات وطرق 122

ح/ يذكر نوع الإنشاء

إلى مذكرين

××× ح/ دفعات مقدمة 1291

 $\times \times \times$ ح/ تأمينات مستلمة 2661

 $\times \times \times < /$ دائنو نشاط غیر جاری 265

قيد السداد لصافى مبلغ الذرعة إلى المقاول.

 $\times \times \times$ من ح/ دائنو نشاط غیر جاری 265

 $\times \times \times$ إلى ح/ نقدية لدى المصارف أو الصندوق 183 أو 181

وتتكرر هذه القيود عن كل ذرعة تستلمها الجهة الإمرة بالعمل (رب العمل) من المقاول وإذا ما ترتب غرامات تاخيرية على المقاول فانه يجري استقطاعها من استحقاقه من الذرعة الأخيرة وتعتبر هذه الغرامات كإيراد لرب العمل تثبت في الطرف الدائن من قيد استلام الذرعة تحت حساب (تعويضات وغرامات / 4832) كما تطلب الجهة الإمرة بالعمل من المقاول جلب براءة ذمة من دائرة ضريبة الدخل ودائرة الضمان الاجتماعي للعمال (التقاعد)، وفي حالة عدم قيام المقاول بتصفية حسابه مع هذه الدوائر تطلب هذه الدوائر من الجهة الإمرة بالعمل باستقطاع هذه المبالغ وإثباتها لحين تسديدها ضمن حساب (استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير/ 2672) ويظهر هذا الحساب الأخير في الطرف الدائن من قيد استلام الذرعة الأخيرة من المقاول (الجهة المنفذة للعمل).

3- بعد أن يتم استلام العمل بالكامل من المقاول يتم غلق حساب الإنشاء المعني ويرحل من مشروعات تحت التنفيذ (حساب 11) بسبب انتهاء انجاز العمل والبدء باستخدام (الإنشاء) الموجود الثابت ويسجل بذلك القيد التالى:

 $\times \times \times$ من حً/ مباني وإنشاءات وطرق 112 (يذكر نوع الإنشاء) $\times \times \times$ إلى ح/ مبانى وإنشاءات وطرق 122 (يذكر نوع الإنشاء)

4- إما التأمينات والتي سبق وتم استقطاعها من استحقاق المقاول والتي سجلت على حساب تأمينات مستلمة (2661) فيتم إعادتها إلى المقاول بعد انتهاء فترة الصيانة والوفاء بكامل التزامات المقاول ويكون قيد أطلاق تأمينات المقاول بالقيد التالي:

××× من ح/ تأمينات مستلمة 2661

 $\times \times \times$ إلى ح/ نقدية لدى المصارف أو الصندوق 183 أو 181 \times

5- إما أذا لم يلتزم المقاول بالتزاماته خلال فترة الصيانة بخصوص النواقص والتصليحات فمن حق رب العمل استقطاع قيمة تلك المبالغ من تأمينات المقاول لديها بقيد مماثل للقيد أعلاه. وإذا لم تكن تأمينات المقاول كافية لسداد النواقص فمن حق رب العمل مطالبة المصرف بتسديد جزء أو كل مبلغ الكفالة المصرفية. وعند استلام مبلغ التعويض من المصرف يسجل القيد المحاسبي التالي:

 $\times \times \times$ من ح/ نقدية في المصرف أو الصندوق 183 أو $\times \times$

 $\times \times \times$ إلى ح/ تعويضات وغرامات 4832

م/1 أحالت شركة الصناعات الخفيفة مقاولة إنشاء مجموعة من المخازن بعهدة الشركة العامة للمقاولات الإنشائية بكلفة أجمالية قدرها (400) مليون دينار وقد تم الاتفاق بين الطرفين على ما يأتى:

1- تدفع شركة الصناعات دفعة مقدمة إلى شركة المقاولات الإنشائية تبلغ نسبتها (15%) من قيمة المقاولة تسترجع بقسطين متساويين من صافى الذرعة الأولى والذرعة الثانية للعمل المنجز

2- تستقطع من قيمة العمل المنجز (الذرعات المنجزة) ما نسبته (8%) كتأمينات لأغراض الصيانة تعاد إلى شركة المقاولات الإنشائية بعد أنتهاء فترة الصيانة.

3- تحتسب الغرامات التاخيرية بمقدار (30) ألف دينار لليوم الواحد ، وقد أنجزت شركة المقاولات الإنشائية العمل ب(3) ذرعات خلال الفترة المحددة وكانت نسبة الانجاز لهذه الذرعات (30% ، 30% ، 100%) للأولى والثانية والثالثة على التوالي من قيمة العمل الإجمالي وفي كل ذرعة من هذه الذرعات كان يسدد استحقاق شركة المقاولات الإنشائية بعد تطبيق شروط العقد. وقد تم استخدام هذه المخازن بعد اكتمال انجازها، كما أن التأمينات المستقطعة من شركة المقاولات الإنشائية قد تم إطلاقها بعد انتهاء فترة الصيانة ووفاء شركة المقاولات الإنشائية بالتزاماتها.

المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه في سجلات شركة الصناعات الخفيفة وتصوير الحسابات المعنية في سجلات الأستاذ العام للشركة الإمرة بالعمل. الحل:

الحل: التسجيل في سجلات الجهة الإمرة بالعمل (رب العمل).

1- قيد استحقاق الدفعة المقدمة.

. فعة مقدمة $60000000 = \%15 \times 400000000$

60000000 من ح/ دفعات مقدمة 1291

60000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

2- قيد سداد الدفعة المقدمة.

60000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

60000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

3- قيد استحقاق الذرعة الأولى.

نسبة انجاز الذرعة الأولى : $400000000 \times 30 \% = 1200000000$ دينار.

قسط الدفعة الأولى : $30000000 \div 2 \div 60000000$ دينار القسط الأول .

نسبة التأمينات للصيانة : $120000000 \times 8\% = 9600000$ (تحسب من قيمة الذرعة).

120000000 من ح/ مخازن وخزانات وسايلوات 1222

إلى مذكورين

```
30000000 ح/ دفعات مقدمة 1291
                                               9600000 ح/ تأمينات مستلمة 2661
                                          80400000 ح/ دائنو نشاط غير جاري
               4- قيد سداد صافي الذرعة الأولى إلى شركة المقاولات الإنشائية (المقاول).
                                       80400000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                    80400000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                              5- استحقاق أجمالي الذرعة الثانية.
                       220000000 = \%55 \times 400000000 دينار أجمالي الذرعة الثانية.
                      100000000 = 120000000 - 220000000 صافى الذرعة الثانية.
                               0000000 \times 8\% = 10000000 تأمينات الذرعة الثانية.
              القسط الثاني من الدفعات المقدمة هو 6000000 - 3000000 = 3000000.
                                 100000000 من ح/ مخازن وخزانات وسايلوات 1222
                                                      إلى مذكورين
                                               30000000 ح/ دفعات مقدمة 1291
                                               8000000 ح/ تأمينات مستلمة 2661
                                          62000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 665
                                               6- قيد سداد صافى الذرعة الثانية.
                                       62000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                      62000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                     7- استحقاق أجمالي الذرعة الثالثة والأخيرة.
45\% - 55\% = 45\%نسبة الذرعة الأخيرة 30000000 = 400000000 صافى الذرعة.
         استقطاعات التأمينات 144000000 	imes 8\% = 144000000 مبلغ تأمينات الذرعة الثالثة. ّ
                                 180000000 من ح/ مخازن وخزانات وسايلوات 1222
                                                    إلى مذكورين
                                             14400000 ح/ تأمينات مستلمة
                                         165600000 ح/ دائنو نشاط غير جاري
                                               8 - قيد سداد صافى الذرعة الثالثة .
                                      165600000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري
                                   165600000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                        9- قيد استخدام المخازن بعد اكتمال إنشائها.
                                 400000000 من ح/ مخازن وخزانات وسايلوات
                             400000000 إلى ح/ مخازن وخزانات وسايلوات 1222
                     قيد أطلاق التأمينات إلى المقاول بعد انتهاء فترة الصيانة.
32000000 + 8000000 + 8000000 + 9600000 دينار التأمينات أو بطريقة أخرى وهي
 32000000 × 8% = 32000000 تأمينات المقاول. (لان نسبة التأمينات واحدة لكل الذرعات).
                                          32000000 من ح/ تأمينات مستلمة
                                     32000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                    دفعات مقدمة ح/ 1291
      60000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 | 30000000 ح/ مخازن وخزانات وسايلوات
      30000000 ح/ مخازن وخزانات وسايلوات
                                    ح/ تأمينات مستلمة 2661
                                                                          منه
```

9600000 ح/ مخازن وخزانات وسايلوات 8000000 ح/ مخازن وخزانات وسايلوات 14400000 ح/ مخازن وخزانات وسايلوات

م/2 تعاقدت الشركة العامة لصناعة الأسمدة مع احد المقاولين لغرض إنشاء بناية وقد بلغت قيمة العقد بينهما (100) مليون دينار، وبلغت الدفعة المقدمة (8) مليون دينار، وكانت قيمة الذرعة المنجزة الأولى(60) مليون دينار واستقطعت الشركة (60%) من الدفعة المقدمة وكما قامت باحتجاز مبلغ ما يعادل (10%) من كلفة الذرعة المنجزة كتأمينات لغرض الصيانة، وبعد انتهاء العمل استلمت الشركة الذرعة المنجزة الأخيرة وقامت باستقطاع المبلغ المتبقي من الدفعة المقدمة وكما قامت باحتجاز مبلغ يعادل (%10) من كلفة الذرعة الأخيرة وفي نهاية المدة الزمنية تم إطلاق التأمينات المستلمة من المقاول بعد استلام المشروع بصورة نهائية. المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة العامة لصناعة الأسمدة

الحل:

معطيات السؤال: عقد المقاولة 1000000000 دينار.

8000000 دينار. قيمة الذرعة الأولى 60000000 دينار . الدفعة المقدمة

القسط الأول 8000000 × 66% = 4800000 دينار.

أذن (المتبقى) من الدفعة المقدمة 800000 - 800000 = 4800000 دينار القسط الثاني .

التأمينات المستلمة $60000000 \times 10\% = 60000000$ دينار .

الحل:

أولاً: قيد استحقاق الدفعة المقدمة. 8000000 من ح/ دفعات مقدمة 1291

8000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 ثانيا: قيد سداد الدفعة المقدمة.

8000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

8000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ثالثًا: قيد استلام الذرعة الأولى (قيد الاستحقاق).

60000000 من ح/ المباني 222

إلى مذكورين

4800000 ح/ دفعات مقدمة

6000000 ح/ تأمينات مستلمة

49200000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

رابعا: قيد سداد صافى الذرعة الأولى.

49200000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري ك65

49200000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

خامسا: استحقاق الذرعة الأخيرة المنجزة.

كلفة الذرعة الأخيرة 40000000 - 60000000 - 100000000 دينار.

مبلغ المتبقى من الدفعة المقدمة 800000 - 800000 = 3200000 = 3200000 دينار.

الاستقطاع للتأمينات $4000000 \times 10\% = 4000000$ دينار.

سادسا: قيد استلام الذرعة الأخيرة (استحقاق الذرعة الأخيرة).

40000000 من ح/ المبانى 1222

إلى مذكورين

3200000 ح/ الدفعات المقدمة 1291

400000 ح/ التأمينات المستلمة 2661 (متمم حسابي)
32800000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 (متمم حسابي)
سابعا: قيد سداد الذرعة الأخيرة .
32800000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
32800000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
ثامنا: قيد استلام المباني والاستخدام للمباني.
1122 ثامنا: قيد استلام المباني 1122
10000000 الى ح/ المباني 1222
تاسعا: قيد أطلاق التأمينات إلى المقاول.
10000000 خواص 10000000 دينار أو بما انه نسبة ثابتة فتكون كما يلي: 100000000 × 10% = 100000000 دينار.

م/3 في 1/5/ 2012 تعاقدت إحدى الشركات مع احد المقاولين المحليين لغرض إنشاء مخازن بقيمة عقد بينهما (150) مليون دينار. وفي 5/10 قامت الشركة بدفع مبلغ مقدم إلى المقاول بما يعادل نسبة (%12) من قيمة العقد، وبتاريخ 6/10 قدم المقاول الذرعة الأولى المنجزة بكلفة (50) مليون دينار وتم خصم مبلغ (10) مليون دينار من الدفعة المقدمة وكذلك تم حجز نسبة (%8) من قيمة الذرعة المنجزة كتأمينات لغرض الصيانة. وفي 5/8 استلمت الشركة الذرعة الثانية المنجزة بكلفة (45) مليون دينار وخصم المبلغ المتبقي من الدفعة المقدمة وكما تم حجز (%10) من قيمة الذرعة المنجزة كتأمينات لأغراض الصيانة. وفي 11/1 قدم المقاول الذرعة الأخيرة المنجزة حيث تم حجز من قيمتها نسبة (%10) كتأمينات للصيانة. واستلمت الشركة المخازن استلاما نهائيا وتم أطلاق التأمينات المستلمة إلى المقاول بعد اكتمال العمل. المطوب: تسجيل العمليات أعلاه في سجلات الشركة.

الحل: كلفة العقد 150000000 دينار. مبلغ الدفعة المقدمة $180000000 \times 12\% = 180000000$ دينار . كلفة الذرعة الأولى 50000000 دينار. الخصم من الدفعة المقدمة 10000000 دينار وهو القسط الأول. 8000000 = 10000000 - 18000000 القسط الثاني من الدفعة المقدمة هو مبلغ تأمينات الذرعة الأولى $50000000 \times 8\% = 4000000$ دينار. أولاً: قيد استحقاق الدفعة المقدمة إلى المقاول. 18000000 من ح/ دفعات مقدمة 18000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 ثانياً: قيد سداد الدفعة المقدمة إلى المقاول. 18000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 18000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183 ثالثا: قيد استلام الذرعة الأولى المنجزة (الاستحقاق). 50000000 من ح/ المبانى 1222 إلى مذكورين 10000000 ح/ دفعات مقدمة 1291 4000000 ح/ التأمينات المستلمة 2661

```
36000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 (المتمم الحسابي)
                                                                 رابعاً: قيد سداد الذرعة الأولى.
                                                36000000 من ح/ داننو نشاط غير جاري 265
                                              36000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                                     خامسا: قيد الذرعة الثانية.
                                                                كلفة الذرعة الثانية 45000000
                                             القسط الثاني من الدفعات المقدمة 8000000 دينار.
                          مبلغ تأمينات الذرعة الثانية 4500000 \times 4500000 \times 4500000 دينار.
                                                             45000000 من ح/ المبانى 1222
                                                                         إلى مذكورين
                                                         8000000 ح/ الدفعات المقدمة 1291
                                                         4500000 ح/ تأمينات مستلمة
                                     32500000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 (متمم حسابي)
                                                                سادسا: قيد سداد الذرعة الثانية.
                                                    32500000 ح/ دائنو نشاط غير جارى 365
                                             32500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                     ثامنا: قيد استلام (استحقاق) الذرعة الثالثة.
     تأمينات الذرعة الثالثة 55000000 \times 10\% = 55000000 دينار.
                                        تامينات الدرعة التالتة 5500000 × 10% = 5000000 المباني 55000000 من ح/ المباني 1222 المين 5500000 المينات مسئلمة 2661 من 5500000 ح/ تأمينات مسئلمة 265 من 49500000 تأسعا: قيد سداد الذرعة الثالثة ( الأخيرة ). 49500000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 عاشرا: قيد استلام المباني واستخدامها.
                                                           150000000 من ح/ المبائى 1122
                                                    1222 إلى ح/ المباني 1222
                                       حادي عشر: : قيد أطلاق التأمينات المستلمة إلى المقاول.
14000000 = 5500000 + 4500000 + 4000000 دينار (نجمعها) لان نسب التأمينات
                                                                              المستلمة مختلفة
                                                 14000000 من ح/ التأمينات المستلمة
                                              14000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
```

<u>ثانيا: سجلات المقاول: (الجهة المنفذة للعمل).</u>

تعتبر الإنشاءات التي ينجزها المقاول بمثابة البضاعة التي يقدمها إلى عملائه (الجهة الإمرة بالعمل أو رب العمل) وذلك لان نشاط التشييد يعتبر النشاط الجاري بالنسبة للمقاول، وسوف نتناول المعالجات القيدية في سجلات المقاول بخصوص علاقته المالية مع الجهة الإمرة بالعمل.

1- استلام سلفه من رب العمل.

يستلم المقاول سلفه مقدمة على الحساب من الجهة الإمرة بالعمل (رب العمل) وقبل البدء بالعمل وتستقطع حسب الشروط المسجلة بالعقد من الذرعات المنجزة من قبل المقاول وفي أدناه القيود الخاصة باستحقاق واستلام هذه السلفة المقدمة من (رب العمل):

قيد استحقاق السلفة المقدمة.

 $\times \times \times$ من ح/ العملاء 161 (یذکر نوع العملاء)

264 إلى ح/ حسابات التعهدات $\times \times \times$

ح/ سلف مستلمة مقدما 2641

قيد استلام السلفة المقدمة.

 $\times \times \times$ من ح/ نقدية لدى الصندوق 181

 $\times \times \times$ إلى ح/ العملاء 161 (يذكر نوع العملاء)

ملاحظة: يجعل حساب النقدية في الصندوق مديناً سواء كانت المبالغ المستلمة مبالغ نقدية أو شيكات مصرفية لان هذه الأخيرة تسجل ضمن الصندوق أولا ثم ترسل إلى المصرف للتحصيل.

2- انجاز العمل أو جزء منه وتقديمه كذرعة منجزة إلى الجهة الإمرة بالعمل (رب العمل) واستلام صافي قيمة الذرعة بعد استقطاع السلفة المستلمة مقدما وتأمينات الصيانة، والأتي القيود المحاسبية الخاصة باستحقاق واستلام صافي قيمة الذرعة من العمل المنجز:

قيد استحقاق الذرعة المنجزة.

من مذكورين

××× ح/ العملاء 161 (يذكر نوع العملاء)

××× ح/ تأمينات لدى الغير 1661

×××ح/ سلف مستلمة مقدما 2641

××× إلى ح/ الذرعات المنجزة 2642

قيد استلام صافي الذرعة المنجزة.

 $\times \times \times$ من ح/ نقدية في الصندوق \times

 $\times \times \times < /$ العملاء 161 (یذکر نوع العملاء)

وتتكرر القيود أعلاه بتكرار عدد الذرعات المنجزة المقدمة للجهة الإمرة بالعمل ، ويعتبر (ح/ الذرعات المنجزة (2642)) بمثابة الوعاء الذي تحصر فيه قيمة الذرعات المنجزة لحين بلوغ نسبة الانجاز لهذه الذرعات (%50) فأكثر من قيمة المقاولة عند ذلك يغلق هذا الحساب في حساب (إيراد الذرعات المنجزة ح/ 4131) بالقيد التالي:

××× من ح/ الذرعات المنجزة 2642

××× إلى ح/ إيراد الذرعات المنجزة 4131

وبالتالي يحل (ح/ 4131) محل (ح/ 2642) في قيد استحقاق العمل المنجز (الذرعة المنجزة) عندما تكون نسبة الانجاز للذرعات السابقة أكثر من (%50) من قيمة المقاولة. وقد يحصل في الذرعة الأخيرة للعمل المنجز الذي يقدمه المقاول إلى الجهة الإمرة بالعمل بان تقوم هذه الأخيرة باستقطاع قيمة الغرامات التاخيرية أن وجدت من حساب الذرعة الأخيرة وكذلك مبلغ الضريبة على الدخل وحصة العمال بالنسبة للضمان الاجتماعي للعمال في حالة عدم قيام المقاول بتسديد التزاماته عنهما مباشرة وبذلك يصبح قيد استحقاق الذرعة الأخيرة كالأتى:

من مذكورين

××× ح/ العملاء 161 (يذكر نوع العملاء)

××× ح/ تأمينات لدى الغير 1661

×××ح/ سلف مستلمة مقدما 2641

××× ح/ تعويضات وغرامات 3832

××× ح/ مؤسسة التقاعد 2667

```
\times \times \times إلى ح/ إيراد الذرعات المنجزة 4131
3- بعد انتهاء فترة الصيانة يستعيد المقاول تاميناته من الجهة الإمرة بالعمل ويسجل القيد التالي عند
                                                                       استلام هذه التأمينات.
                                                       \times \times \times من ح/ نقدية في الصندوق 181
                                                     ××× إلى ح/ تأمينات لدى الغير 1661
                                                                                 مثال/ (4).
إحدى شُركات المقاولات في القطاع الخاص أحيلت بعهدتها مقاولة إنشاء مبنى لحساب الشركة العامة
                                  لصناعة البطاريات بكلفة (500) مليون دينار وبالشروط التالية:
1- يستلم المقاول سلفه مقدمة على الحساب تبلغ (20%) من قيمة المقاولة تسدد له قبل بدء العمل
       على أن تستقطع (%60) منها من الذرعة المنجزة الأولى والباقي من الذرعة المنجزة الثانية.
2- تستقطع تأمينات لأغراض الصيانة بنسبة (8%) من قيمة الذرعات المنجزة وتعاد إلى المقاول بعد
                                                                        انتهاء فترة الصيانة.
3- تحتسب الغرامات التاخيرية بمقدار (50) ألف دينار عن كل يوم تاخير بعد انتهاء المدة المقررة
                                                                               لانجاز العمل.
4- استلم المقاول السلفة المقدمة له وباشر بالعمل واجز المبنى بذرعتين الأولى كانت بمبلغ (220)
مليون دينار والذرعة الثانية تم فيها انجاز المبنى بكامل قيمة المقاولة وفي كل ذرعة من هذه الذرعات
                                                   كان يسدد استحقاقه بعد تطبيق شروط العقد.
5- احتسبت غرامات تاخيرية على المقاول عن (55) يوم من التاخير ، وبعد انتهاء فترة الصيانة
           استعاد المقاول تأميناته من لدى الجهة الإمرة بالعمل بسبب قيامه بالوفاء بكافة التزاماته.
                                                                                  المطلوب:
         1- تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه في سجلات الجهة المنفذة للعمل (المقاول).
                                   2- ترحيل الحسابات المعنية الى سجلات الأستاذ العام للمقاول.
                                                    أولا: قيد استحقاق السلفة المقدمة للمقاول.
                        10000000 = %20 × 500000000 دينار السلفة المقدمة للمقاول.
                                            100000000 من ح/ عملاء قطاع اشتراكى 1161
                                          100000000 إلى ح/ سلفه مستلمة مقدما 2641
                                                   ثانيا: قيد استلام السلفة المقدمة إلى المقاول.
                                                100000000 من ح/ نقدية في الصندوق 181
                                      100000000 إلى ح/ عملاء قطاع اشتراكي 1161
                                                    ثالثًا: قيد استحقاق الذرعة الأولى المنجزة.
                           00000000 	imes 60000000 = 600000000 دينار القسط الأول من السلفة.
                17600000 × 8% = 17600000 دينار مبلغ تأمينات الذرعة الأولى المنجزة.
                                                              من مذكورين
                                             142400000 ح/ عملاء القطاع الاشتراكي 1611
                                                  6000000 ح/ سلفه مستلمة مقدما 2641
                                                    17600000 ح/ تأمينات لدى الغير 1661
                                           220000000 إلى ح/ الذرعات المنجزة 2642
                                       رابعا: استلام المقاول صافى قيمة الذرعة الأولى المنجزة.
                                               142400000 من ح/ نقدية في الصندوق 181
                                        142400000 إلى ح/ عملاء قطاع اشتراكي 1611
                                                 خامسا: قيد استحقاق الذرعة الثانية من العمل.
                       280000000 = 220000000 - 500000000 دينار مبلغ الذرعة الثانية.
                 22400000 	imes 8\% = 22400000 دينار مبلغ تأمينات الذرعة الثانية والاخيرة.
```

```
40000000 = 60000000 = 40000000 دينار القسط الثاني من السلفة المقدمة.
                                  55 يوم × 50000 = 2750000 دينار غرامات تاخيرية.
                                                            من مذكورين
                                         214850000 ح/ عملاء قطاع اشتراكي
                                             4000000 ح / سلفه مستلمة مقدما 2641
                                             22400000 ح/ تأمينات لدى الغير
                                             2750000 ح/ تعويضات وغرامات
                                  280000000 إلى ح/ إيراد الذرعات المنجزة
                             سادسا: قيد استلام صافي قيمة الذرعة المنجزة الثانية والاخيرة.
                                         214850000 من ح/ نقدية لدى الصندوق
                                      214850000 ح/ عملاء قطاع اشتراكي 1611
سابعا: غلق حساب الذرعات المنجزة (2642) في حساب إيراد الذرعات المنجزة (4131) بسبب بلوغ
                                        العمل المنجز أكثر من (%50) من قيمة المقاولة.
                                         220000000 من ح/ الذرعات المنجزة
                                 220000000 إلى ح/ إيراد الذرعات المنجزة 4131
                               ثامنا: قيد استلام التأمينات لدى الغير بعد انتهاء فترة الصيانة.
                      4000000 = 22400000 + 17600000 دينار مبلغ التأمينات الكلي.
                    أو 500000000 × 8% = 40000000 دينار لان النسبة ثابتة للذرعتين.
                                           40000000 من ح/ نقدية في الصندوق 181
                                       40000000 إلى ح/ تأمينات لدى الغير 1661
                                ح/ سلفه مستلمة مقدما 2641
```

100000000 ح/ عملاء قطاع اشتراكي 1611	
	40000000 ح/إيراد الذرعات المنجزة (4131)

16 له	منه تأمینات لدی الغیر 61
40000000 ح/ نقدية في الصندوق 181	
	22400000 ح/إيراد الذرعات المنجزة (4131)

تمارين متنوعة:

تمرين رقم (1): أثاث مستهلك شطب وادخل إلى المخازن قيمته الدفترية (4) مليون دينار ومخصص اندثاره المتراكم لغاية تاريخ الشطب (1500000) دينار ، تم التبرع به بعد ذلك إلى إحدى الجمعيات الخيرية. المطلوب: إجراء القيود اليومية في سجلات الجهة المتبرعة.

الحل: سجلات الجهة المتبرعة. قيد شطب الأثاث.

1500000 من ح/ مخصص الاندثار المتراكم للأثاث

2500000 من ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات

4000000 إلى ح/ الأثاث

4000000 إلى 400000 قيد التبرع بالأثاث المشطوب.

2500000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/ تبرعات للغير 3831

2500000 إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

تمرين رقم (2): في إحدى الشركات الصناعية كان رصيد حساب المخزون للمخلفات والمستهلكات يبلغ (20) مليون دينار، وكان يمثل قيمة ماكنة سبق شطبها وقد تم التبرع بها إلى شركة أخرى، قامت

الشركة المتبرع لها باستلام الماكنة وقدرت قيمتها بمبلغ (18) مليون دينار ودفعت عليها مصاريف نقل (100) ألف دينار فقد تم استخدام هذه الماكنة في الإنتاج بعد أن أصبحت الماكنة معدة للعمل. المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه في سجلات الجهة المتبرعة والمتبرع لها.

الدل: سجلات الجهة المتبرعة.

قبد شطب الماكنة

20000000 من ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

20000000 إلى ح/ الآلات والمعدات

قيد التبرع بالماكنة.

20000000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/ تبرعات للغير 3831

20000000 إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

سجلات الجهة المتبرع لها. قيد تسجيل الماكنة بعد تقدير قيمتها.

18000000 من ح/ الآلات والمعدات 123

18000000 إلى ح/ الاحتياطي العام 222

قيد استحقاق مصاريف النقل.

100000 من ح/ الآلات والمعدات 123

100000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد سداد مصاريف النقل.

100000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

100000 إلى ح/ نقدية لدى الصندوق 181

قيد استحقاق مصاريف الصيانة.

900000 من ح/ الآلات والمعدات 123

900000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 قيد سداد مصاريف الصيانة.

__ الماري الماري الماري الماري 265 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

900000 من ح/ دانتو تساط عير جاري - 265 إلى ح/ نقدية لدى الصندوق 181

قيد استخدام الماكنة.

19000000 = 900000 + 100000 + 18000000 قيمة الماكنة.

19000000 من ح/ الآلات والمعدات 113

19000000 إلى ح/ الآلات والمعدات 123

تمرين رقم (3): قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بفتح اعتماد مستندي بمبلغ (600) مليون دينار لغرض استيراد الآلات ومعدات وقد تم دفع المبالغ أدناه إلى المصرف والمتعلقة بالاعتماد وفي تواريخ مختلفة:

- 1- 30% من قيمة الاعتماد عند الفتح.
- 2- (5) مليون دينار مصاريف الفتح على الاعتماد.
 - 3- (2) مليون دينار مصاريف نقل على الاعتماد.

وعند وصول البضاعة دفعت الشركة إلى المصرف المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد واستلمت مستندات الشحن وقامت بتسديد المبالغ التالية على حساب هذه الآلات المستوردة لحين دخولها إلى المخازن:

- 1- (80) مليون دينار رسوم كمركية.
- 2- (10) مليون دينار مصاريف نقل الآلات إلى الشركة.

المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه.

```
الحل: قيد فتح الاعتماد ألمستندى.
                                                 180000000 = \%30 \times 600000000
                                          180000000 من ح/ الاعتمادات المستندية 1292
                                       180000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                   قيد مصاريف فتح الاعتماد ألمستندي .
                                            5000000 من ح/ الاعتمادات المستندية 1292
                                         5000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                         قيد مصاريف نقل على الاعتماد.
                                            2000000 من ح/ الاعتمادات المستندية 1292
                                         2000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                قيد استلام مستندات الشحن (نسجل قيدين).
                            الأول: تسجيل المبلغ المتبقى من الاعتماد ويسجل نفس القيد أعلاه.
                             420000000 = 180000000 - 60000000 المبلغ المتبقى.
                                         420000000 من ح/ الاعتمادات المستندية 1292
                                       420000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
           الثاني: غلق حساب الاعتمادات المستندية في الموجود الثابت المعنى (الآلات والمعدات).
                  607000000 = 2000000 + 5000000 + 420000000 + 180000000
                                              607000000 من ح/ الآلات والمعدات 123
                                     607000000 إلى ح/ الاعتمادات المستندية 1292
                                         قيد تسديد الرسوم الكمركية (على الآلات والمعدات).
                                               80000000 من ح/ الآلات والمعدات 123
                                        80000000 إلى ح// نقدية لدى المصارف 183
                                                         قيد سداد مصاريف نقل الآلات.
                                               10000000 من ح/ الآلات والمعدات 123
                                        10000000 إلى ح// نقدية لدى المصارف 183
                                                          قيد استخدام الآلات والمعدات.
            697000000 = 10000000 + 80000000 + 607000000 قيمة الآلات والمعدات.
                                              697000000 من ح/ الآلات والمعدات 113
                                         697000000 إلى ح/ الآلات والمعدات 123
تمرين رقم (4): قامت إحدى الشركات التجارية بفتح اعتماد مستندي وبمبلغ (100) مليون دينار
```

لغرض استيراد ماكنة قطع وقد بلغت مصاريف فتح الآعتماد التي سددتها الشركة كالأتي:

- 1- (30%) من قيمة الاعتماد عند الفتح.
- 2- (10) مليون دينار مصاريف فتح الاعتماد.
- 3- (2) مليون دينار مصاريف التامين على الاعتماد.

وقامت الشُركة بتسديد المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد مع مبلغ (500) ألف دينار عن فروقات العملة الخاصة بالاعتماد، واستلمت الشركة مستندات الشحن المتعلقة بالاعتماد. المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه في سجلات الشركة.

الحل: تسديد قيمة فتح الاعتماد ألمستندي.

 $.30000000 = \%30 \times 100000000$

30000000 من ح/ الاعتمادات المستندية 1292

30000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد سداد مصاريف فتح الاعتماد ألمستندى.

10000000 من ح/ الاعتمادات المستندية 1292 10000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183 قيد سداد مصاريف التامين على الاعتماد ألمستندي. 2000000 من ح/ الاعتمادات المستندية 1292 2000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183 قيد استلام مستندات الشحن (نسجل قيدين). الأول: تسجيل المبلغ المتبقى من الاعتماد ويسجل نفس القيد أعلاه. 70000000 = 30000000 - 10000000 المبلغ المتبقى. 70000000 من ح/ الاعتمادات المستندية 1292 70000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183 قيد تسديد مبلغ الفروقات عن العملة على (الاعتمادات المستندية). 500000 من ح/ الاعتمادات المستندية 1292 500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183 الثاني: غلق حساب الاعتمادات المستندية في الموجود الثابت المعني (الآلات والمعدات). .112500000 = 500000 + 2000000 + 10000000 + 100000000112500000 من ح/ الآلات والمعدات 112000000 إلى ح/ الاعتمادات المستندية 1292 قيد استخدام ماكنة القطع (الآلات والمعدات). 112500000 من ح/ الآلات والمعدات 113 112500000 إلى ح/ الآلات والمعدات 123

تمرين رقم (5): قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بشراء (5) مكائن خراطة من الشركة العامة للمكائن والمعدات بمبلغ (2) مليون دينار للماكنة الواحدة سددت قيمتها بصك. ودفعت ايظا مبلغ (500) ألف دينار بصك عن نقل هذه المكائن كما دفعت مبلغ (1) مليون دينار بصك عن عمل قواعد لهذه المكائن، وقد تم تشغيل هذه المكائن بعد أن أصبحت جاهزة للاستخدام. المطلوب: تسجيل القيود اليومية وتصوير الحسابات المعنية بدفتر الأستاذ العام لشركة الصناعات الميكانيكية.

تمرين رقم (6): اتفقت الشركة العامة للصناعات الكهربائية مع المجمع الصناعي في ديالى على قيام هذا الأخير بعمل قوالب أنتاج بمبلغ (10) مليون دينار يدفع نصفها بصك مقدم والنصف الأخر بعد الانتهاء من العمل ، وبعد مرور فترة أنجزت هذه القوالب وسدد الباقي من قيمتها بصك واستخدمتها الشركة العامة في العملية الإنتاجية.

المطلوب: تسجيل قيود اليومية للعمليات أعلاه وتصوير الحسابات المعنية في سجلات الشركة العامة للصناعات الكهريائية.

تمرين رقم (7): المبالغ أدناه تم دفعها بتواريخ مختلفة من الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية لغرض استيراد قوالب تستخدم في إعمال الشركة الإنتاجية.

(10) مليون دينار وتمثل (%50) من قيمة الاعتماد.

(250) ألف دينار مصاريفُ فتح الاعتماد.

(100) ألف دينار مصاريف تامين على الاعتماد.

وعند وصول مستندات الشحن دفعت الشركة إلى المصرف المتبقي من قيمة الاعتماد كما سددت ايظا المبالغ التالية المتعلقة بهذه القوالب:

(500) ألف دينار عن رسوم كمركية.

(300) ألف دينار مصاريف نقل القوالب.

وقد تم استخدام هذه القوالب في المستوردة في العملية الإنتاجية للشركة.

المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه وتصوير الحسابات المعنية في سجل الأستاذ للشركة الوطنية.

تمرين رقم (8): تبرعت الشركة العامة للسيارات بسيارة لنقل الركاب من السيارات المخصصة للبيع والتي يبلغ سعر بيعها (40) مليون دينار إلى الشركة العامة للأسواق المركزية. المطلوب: تسجيل قيد اليومية في سجلات الشركة المتبرعة والمتبرع لها.

تمرين رقم (9): أثاث مستهلك شطب وادخل إلى المخازن قيمته الدفترية (4) مليون دينار ومخصص اندثاره المتراكم لغاية تاريخ الشطب (1) مليون دينار ، تم التبرع به بعد ذلك إلى إحدى الجمعيات الخبرية.

المطلوب: إجراء القيود اليومية في سجلات الجهة المتبرعة والجهة المتبرع لها علما أن الأثاث تم تقديره بمبلغ (2) مليون دينار.

تمرين رقم (10): تبرعت إحدى الشركات بشاحنة لنقل البضائع المخصصة للبيع يبلغ سعرها (25) مليون دينار إلى الشركة العامة للخياطة، وقد قدرت هذه الأخيرة قيمتها بنفس المبلغ وعملت لها هيكل بمبلغ (2) مليون دينار نقدا واستخدمت الشاحنة في الشركة.

المطلوبُ: إثبات القيود اليومية للعمليات أعلاه في سجلات الجهة المتبرعة والمتبرع لها.

تمرين رقم (11): إحدى الشركات تمتلك حاسبة الكترونية قيمتها التاريخية (500) ألف دينار وعمرها المقدر (5) سنوات واندثارها المتراكم في 2010/1/1 يبلغ (400) ألف دينار تم التبرع بها في 2010/7/1 وقد قدرت الشركة المتبرع لها قيمتها بمبلغ (50) ألف دينار ودفعت مبلغ (50) ألف دينار نقدا لغرض نصبها وتشغيلها.

المطلوب: تسجيل القيود اليومية أعلاه في سجلات الجهة المتبرعة والجهة المتبرع لها.

تمرين رقم (12): أحيلت من الشركة العامة للسكر مقاولة إنشاء دور سكنية بعهدة إحدى شركات المقاولات في القطاع الخاص بكلفة (500) مليون دينار وبالشروط التالية:

- 1- تدفع الجهة الإمرة بالعمل إلى المقاول مبلغ (100) مليون دينار دفعة مقدمة يتم استقطاعها بدفعتين متساويتين من الذرعة الأولى والثانية.
- 2- تستقطع تأمينات الصيانة من المقاول بنسبة (%5) من قيمة العمل المنجز وتعاد بعد انتهاء فترة الصيانة.
- 3- تحتسب الغرامات التاخيرية بمقدار (100) ألف دينار عن كل يوم تأخير للعمل المحدد وقد أنجز المقاول العمل وقدمه بثلاث ذرعات كانت الأولى (250) مليون دينار والذرعة الثانية (400) مليون دينار والذرعة الثالثة بكامل قيمة العمل, واحتسبت غرامات تاخيرية على المقاول (3) مليون دينار استقطعت من الذرعة الأخيرة، كما استقطع منها مبلغ (35) مليون دينار لحساب ضريبة الدخل، و(4) مليون دينار لحساب مؤسسة التقاعد، وبعد انتهاء فترة الصيانة أعيدت إلى المقاول مبلغ التأمينات المطلوب: تسجيل القيود اليومية في سجلات الجهة الإمرة بالعمل وسجلات المقاول وتصوير الحسابات المعنية في سجل الأستاذ.

تمرين رقم (13): قررت إحدى الشركات الزراعية إنشاء مجموعة من الطرق والجسور الصغيرة العائدة لها بكلفة تقديرية (45) مليون دينار وقد كلفت لجنة البناء الداخلي في الشركة بهذه المهمة وتم تسليفها مبلغ (15) مليون دينار لهذا الغرض، باشرت اللجنة بتنفيذ العمل وأنجزته بثلاث ذرعات الأولى كانت بمبلغ (13) مليون دينار والثانية بمبلغ (14) مليون دينار والثانية بمبلغ (15) مليون دينار وقد قدمت اللجنة مصروفاتها مؤيدة بالقوائم والمستندات وقد تم تعزيز السلفة في الذرعتين الأولى والثانية وتصفيتها بالذرعة الأخيرة بسبب انتهاء العمل وبدء استخدام هذه الإنشاءات.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة للعمليات أعلاه وتصوير الحسابات المعنية في سجلات الأستاذ الشركة الزراعية.

تمرين (14): قررت إحدى الشركات إنشاء دور سكنية لمنتسبيها بكلفة تقديرية تبلغ (97) مليون دينار عن طريق التنفيذ المباشر بواسطة لجنة مشكلة لهذا الغرض وقد تم تسليفها مبلغ (30) مليون دينار وباشرت اللجنة بتنفيذ العمل وأنجزته بأربع ذرعات وكانت كالأتي:

- 1- الذرعة الأولى بمبلغ (25) مليون دينار.
- 2- الذرعة الثانية بمبلغ (24) مليون دينار.
- 3- الذرعة الثالثة بمبلغ (23) مليون دينار.
- 4- الذرعة الرابعة بمبلغ (22) مليون دينار.

وفي كل ذرعة من هذه الذرعات كانت اللجنة تقدم مصروفاتها معززة بالقوائم والمستندات وتعزز السلفة الممنوحة لها وقد تمت تصفية السلفة واستعادة المتبقي منها بالذرعة الأخيرة واسكن منتسبي الشركة في هذه الدور السكنية بعد اكتمال إنشائها.

المطلوب: وثبات القيود اليومية اللازمة لهذه العمليات وتصوير الحسابات المعنية في سجلات أستاذ الشركة.

التمويل المركزي لإنشاء الموجودات الثابتة .

عندما تقرر الدولة تأسيس شركة عامة فإنها تخصص مبلغا معينا من المال كراس مال لهذه الشركة، كما انه في بعض الحالات تقرر الدولة زيادة رأس مال بعض الشركات العامة القائمة ويتم ذلك بأحد الأسلوبين التاليين:

أولا: استلام الوحدة لدفعة تمويلية من الدولة.

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

Xxx من ح / نقدية لدى المصارف 183

Xxx إلى ح/ رأس المال المدفوع 211

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

<u>تمرين (1).</u>

بتاريخ 8/5 قررت الدولة زيادة رأس مال إحدى الشركات الإنتاجية بمبلغ (50) مليون دينار وأودع هذا المبلغ في الحساب الجاري للشركة في المصرف، وبتاريخ 8/20 قامت الشركة بشراء مكائن بقيمة (20) مليون دينار بصك ودفعت نقدا (500) ألف دينار مصاريف لنقل تلك المكائن و (600) ألف دينار دفعتها بصك إلى احد المتعهدين لعمل قواعد لتلك المكائن، وقد تم تركيب المكائن واستخدامها في العملية الإنتاجية.

المطلوب: إثبات العمليات أعلاه وتصوير الحسابات المعنية في سجلا الشركة.

الحل:

50000000 من ح / نقدية لدى المصارف 183

50000000 إلى ح/ رأس المال المدفوع 211

عن زيادة رأس المال لأحدى الشركات الإنتاجية العامة.

قيد استحقاق شراء المكائن (الآلات)

20000000 من ح/ الآلات والمعدات 123 (مشروعات تحت التنفيذ)

20000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد سداد شراء المكائن (الآلات)

20000000 من ح / دائنو نشاط غير جاري 265

20000000 إلى ح / نقدية لدى المصارف 183

قيد استحقاق مصاريف نقل المكائن (الآلات) 500000 من ح / الآلات والمعدات 123 (مشروعات تحت التنفيذ) 500000 إلى ح / دائنو نشاط غير جاري 265 500000 من ح / دائنو نشاط غير جاري 265 قيد سداد مصاريف نقل المكائن (الآلات) نقدا 500000 إلى ح / نقدية في الصندوق 181 قيد استحقاق عمل قواعد للمكائن (الآلات)

من ح / الآلات والمعدات 123 (مشروعات تحت التنفيذ) 600000 إلى ح / دائنو نشاط غير جارى 265

قيد سداد مبلغ (مصاريف) عمل قواعد للمكائن (الآلات)

600000 من ح / دائنو نشاط غير جاري 265

600000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد استخدام المكائن (الآلات) أي استخدام الموجود الثابت.

أجمالي المبلغ 21100000 = 600000 + 500000 + 200000000

21100000 من ح/ الآلات والمعدات 113 (الموجود الثابت)

21100000 إلى ح/الآلات والمعدات 123 (مشروعات تحت التنفيذ)

265 /כ 20000000
265 /כ 500000
265 /כ 600000

نه	ح/ نقدية في الصندوق 181	منه
	265 / 500000	
نه	ح / نقدية لدى المصارف 183	منه

103 4 (105)	مله کار
265 / z 20000000 265 / z 600000	211 / 50000000
3 .	

ير جاري 265	منه ح / دائنو نشاط ع
123 / 7 20000000	183 /כ 20000000
123 / 500000	500000 ב / 181
123 / 7 600000	183 / 7 600000

ثانيا: استلام الوحدة للموجودات الثابتة من الدولة.

في هذه الحالة تحصل فيها الوحدة على مشروع متكامل جاهز للاستخدام سواء جاء نقلا من وحدة اقتصادية أخرى أو منفذ من الدوائر ذات العلاقة بمشاريع خطة التنمية وعند الاستلام يتم إثبات القيد المحاسبي التالي:

xxxx من ح/ الموجودات الثابتة حساب 11

XXXX إلى ح/ رأس المال المدفوع 211

ويلاحظ أن الموجودات الثابتة تم تسجيلها على حساب 11 وليس على حساب 12 وذلك لان هذه الموجودات سبق وان سجلت انفقا استثماريا في الوحدة التي قدمتها وان تسجيلها مرة ثانيه في سجلات الوحدة المستلمة لهذه الموجودات يعني أعطاء صورة غير حقيقية عن الأنفاق الاستثماري على مستوى الحسابات القومية للدولة.

تمرين (2).

حصلت أحدى الشركات العامة على الموجودات الثابتة الآتية كمشروع متكامل مقدما لها من الدولة لغرض زيادة رأس مال الشركة. (50) مليون مباني، (60) منشاة سكنية، (35) مليون قوالب، (40) مليون سيارات، (20) مليون عدد، (100) مليون أثاث.

المطلوب: تسجيل قيد اليومية وتصوير حساب (211) في سجلات الشركة.

من مذكورين ح/ مبانى ومنشاة وطرق 112 50000000 ح/ مبانی 1121 60000000 ح/ منشات سكنية 1123 ح / وسائل نقل وانتقال 114 40000000 ح/ وسائل نقل بالسيارات 1141 ح/ عدد وقوالب 115 20000000 ح / عدد 1151 35000000 ح/ قوالب 1152 ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 116 100000000 ح/ الأثاث 1161 305000000 ح/ رأس المال المدفوع ح/ رأس المال المدفوع 211

305000000 من مذكورين

النفقات الايرادية المؤجلة حساب 118:

وهي المبالغ التي تصرف من الوحدة الاقتصادية مقابل الحصول على خدمات يتم الاستفادة منها لأكثر من فترة مالية واحدة، وحيث أن الاستفادة من هذه الخدمات تستمر لأكثر من فترة مالية واحدة فقد اعتبر النظام المحاسبي الموحد هذه النفقات بمثابة أنفاق استثماري وتعامل معاملة الموجودات الثابتة من حيث المعالجة المحاسبية . لذا فان هذه النفقات تسجل لأول مرة ضمن حساب 12 ثم تنتقل إلى حساب النفقات الايرادية المؤجلة وتتحول تدريجيا خلال سنوات الاستفادة منها إلى مصروفات ايرادية عن طريق أقساط الإطفاء كما جاء بالقاعدة المحاسبية العراقية رقم (2) بشان محاسبة تكاليف البحث والتطوير ورسملة نفقاتها ضمن حساب النفقات الايرادية المؤجلة وتشمل هذه النفقات الايرادية المؤجلة ما يأتي:

1181 نفقات التأسيس (النشر، الإعلان، الجدوى الاقتصادية)

1182 نفقات قبل التشغيل (رواتب وأجور، التشغيل التجريبي)

1183 نفقات استكشاف ومسح (مسح الأرض، أبار النفط)

1184 نفقات أبحاث وتجارب (الدراسات والأبحاث)

1185 موجودات ثابتة معنوية (الطبع والتأليف، علامة تجارية)

1186 ديكورات وتركيبات وقواطع (تكاليف صنع الديكورات)

1187 نفقات مؤجلة متنوعة (الحملات الإعلانية لمنتج جديد)

وفي أدناه المعالجات القيدية لهذه النفقات:

أولا: تحقق النفقة.

تتحقق النفقة الإيرادية المؤجلة عندما تحصل الوحدة الاقتصادية على خدمات تستمر الاستفادة منها لأكثر من فترة مالية واحدة ويتم الحصول على هذه الخدمات بأحد الأسلوبين (الطريقتين) الآتيين:

• الحصول على الخدمة من داخل الوحدة الاقتصادية. وفي هذه الحالة تعالج النفقة الايرادية محاسبيا بطريقة مماثلة لتصنيع الموجودات الثابتة داخل الوحدة ويسجل القيد التالي: xxxx من ح / النفقات الايرادية المؤجلة 128 (يذكر نوع النفقة)

Xxxx إلى ح/ كلفة الموجودات المصنعة 451

• الحصول على الخدمة من خارج الوحدة الاقتصادية. وفي هذه الحالة تعالج النفقة الايرادية محاسبيا بطريقة مماثلة لشراء الموجودات الثابتة من السوق المحلية وتسجل القيود التالية: xxxx من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128 (يذكر نوع النفقة)

Xxxx إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

Xxxx من ح/ دائنو نشاط غیر جاری 265

Xxxx إلى ح/ نقدية لدى المصارف أو الصندوق 183 أو 181

سجلنا قيد الاستحقاق وقيد السداد الخاص بالنفقة أو الخدمة المقدمة من خارج الوحدة .

ثانيا: استغلال أو استخدام الخدمة الناتجة عن النفقة.

عندما تباشر الوحدة الاقتصادية بالاستفادة من الخدمات الناتجة عن النفقة يسجل قيد الاستخدام أو الاستغلال الأتى:

Xxxx من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118 (يذكر نوع النفقة)

Xxxx إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128 (يذكر نوع النفقة)

ثالثا: إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة. تتحول النفقة الايرادية المؤجلة من مصروف رأسمالي إلى مصروف إيرادي عن طريق إقساط الإطفاء السنوية ويتم ذلك بإطفائها مباشرة في تكلفة النفقة المؤجلة خارج مجموعة حسابات مخصص الأندثار المتراكم. وتوزع التكلفة على عدد من السنوات بدلا من سنة واحدة على أساس أن هذه السنوات قد استفادت من الأبواب التي غطتها هذه النفقات. أن استخدام الطريقة المباشرة في إثبات أقساط الإطفاء يعنى أن رصيد النفقة الاير ادية المؤجلة يظهر سنويا بالقيمة المتبقية بعد تنزيل أقساط الإطفاء، وتكون المعالجة القيدية المتعلقة بإطفاء حسابات النفقات الاير ادية المؤجلة كالأتي:

xxxx من ح / إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378 Xxxx إلى ح / النفقات الايرادية المؤجلة 118 (يذكر نوع النفقة)

مثال(1): بلغت كلفة الأبحاث والتجارب الخاصة بتطوير مُحرك مبردات الهواء في الشركة العامة للصناعات الكهربائية (8) مليون دينار وقد تقرر توزيع هذه التكلفة على مدى (5) سنوات علما أن هذه الأبحاث والتجارب قد قام بها منتسبي الشركة ذاتها. المطلوب تسجيل قيود اليومية وقيد الإطفاء في نهاية السنة الأولى فقط.

تحقق النفقة. (8000000 من ح / النفقات الاير ادية المؤجلة (128

ح/ نفقات أبحاث وتجارب 1284

8000000 إلى / كلفة الموجودات الثابتة المصنعة 451

البدء بالاستخدام. 8000000 من ح/النفقات الايرادية المؤجلة 118

ح / نفقات أبحاث وتجارب 1184

8000000 إلى ح/النفقات الايرادية المؤجلة 128

ح/نفقات أبحاث وتجارب 1284

غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ (12) في حساب الموجودات الثابتة (11).

قسط الإطفاء. 8000000 / 5 سنوات = 1600000 قسط الإطفاء السنوى

1600000 من ح/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378

1600000 إلى ح / النفقات الاير ادية المؤجلة 118 ح/نفقات أبحاث وتجارب 1184

له حساب 1184 منه 378 / ~ 1600000 1284 / τ 8000000

مثال(2).

```
بلغت كلفة الامتياز التي حصلت عليه شركة الصناعات الخفيفة من إحدى الشركات العالمية لقاء
استخدام العلامة التجارية لهذه الشركة لمدة (5) سنوات بمبلغ (75) مليون دينار وقد تم تسديد هذا المبلغ
وباشرت الشركة باستخدام هذه العلامة اعتبارا من 2015/7/1. المطلوب: تسجيل قيود اليومية وقيود
                              الإطفاء وتصوير الحسابات المعنية في نهاية السنة الأولى والثانية .
                              تحقق النفقة: 75000000 من ح/النفقات الايرادية المؤجلة 128
                                 ح/ موجودات ثابتة معنوية 1285
                           75000000 إلى ح / دائنو نشاط غير جاري 265
                               75000000 من ح / دأئنو نشاط غير جاري
                                                                           سداد النفقة:
                            75000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                            قيد الاستخدام: 75000000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118
                                 ح/موجودات ثابتة معنوية 1185
                          75000000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128
                            ح/موجودات ثابتة معنوية 1285
       7500000 = 12 / 6 * 15000000 = 5 / 75000000قسط الإطفاء في نهاية السنة الأولى:
                                   7500000 من ح/إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378
                                    7500000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118
                                       ح/موجودات ثابتة معنوية 1185
                                  15000000 = 5 / 75000000 قسط الإطفاء للسنة الثانية:
                                  15000000 من ح/ إطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة 378
                                  15000000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118
                                       ح/موجودات ثابتة معنوية 1185
                           موجودات ثابتة معنوية (1285) للسنة الأولى
  75000000 ح/دائنو نشاط غير جاري 265 مر5000000 ح/موجودات ثابتة معنوية 1185
                               ح / دائنو نشاط غير جاري 265
  75000000 ح / نقدية لدى المصارف 183 معنوية 1285 موجودات ثابتة معنوية 1285
                                    موجودات ثابتة معنوية 1185
7500000 ح/موجودات ثابتة معنوية 1285 معنوية 7500000 ح/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة
     | 67500000 رصيد مرحل إلى السنة 2016
موجودات ثابتة معنوية 1185 للسنة الثانية له
                                                                                   منه
15000000 ح/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة
                                                    67500000 رصيد منقول 1/1/ 2016
      52500000 رصيد مرحل إلى سنة 2017
```

- مثال (3): المطلوب: تسجيل القيود اليومية للحالات أدناه في سجل اليومية وبصورة منفصلة
- $\hat{1}$ بلغت كلفة دراسة الجدوى الاقتصادية لمشروع إنشاء مجمع صناعي بمبلغ $\hat{1}$ مليون دينار تم سدادها بصك .
 - 2- بلغت النفقات لاستكشاف حقول النفط (8) مليون دينار تم سدادها بصك .
- 3- بلغت نفقات الأبحاث والتجارب في مختبرات التلوث البيئي للشركة بقيمة (300) ألف دينار دفعت بصك .
 - 4- بلغت براءة الاختراع لأحد منتجات الشركة مبلغ (500) ألف دينار سددت بصك.

```
5- تم عمل ديكورات وتركيبات وقواطع في الأقسام الإدارية للكلية التقنية الإدارية في البصرة
                                        بمبلغ وقدره (800) ألف دينار سددت بصك.
                                                               الحل: أولا: (الاستحقاق)
                                         5000000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة
                                           ح/ نفقات التأسيس 1281
                                         5000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                                                           (السداد):
                                          5000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                        5000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                                         (الاستخدام):
                                         5000000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118
                                                     ح/ نفقات التأسيس
                                             1181
                                    5000000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128
                                                ح/ نفقات التأسيس
                                       1281
                                                              الحل: ثانيا: الاستحقاق.
                                       8000000 من ح/ النفقات الإيرادية المؤجلة 128
                                           ح/ نفقات استكشاف
                                     8000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                   (السداد) 8000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                8000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                                        (الاستخدام):
                                        8000000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118
                                          ح/ نفقات استكشاف 1183
                                   8000000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128
                                                 ح/ نفقات استكشاف
                                      1283
                                                                    ثالثا: (قيد الكلفة)
                                         300000 من ح/ النفقات الإيرادية المؤجلة 128
                                          ح/ نفقات أبحاث وتجارب 1284
                          300000 إلى ح/ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة داخليا 451
                                                                         (الاستخدام):
                                    300000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118
                                       ح/ نفقات أبحاث وتجارب 1184
                               300000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128
                                 ح/ نفقات أبحاث وتجارب 1284
                                                                  رابعا: (الاستحقاق).
                                         500000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128
                                         ح/ موجودات ثابتة معنوية 1285
                                     500000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
                                                                            (السداد).
                                           500000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
```

183 إلى نقدية لدى المصارف 183 (الاستخدام) (الاستخدام) 500000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118 ح/ موجودات ثابتة معنوية 1185 128 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128 ح/ موجودات ثابتة معنوية 1285

خامسا: الاستحقاق.

800000 من ح/ النفقات الإيرادية المؤجلة 128

ح/ ديكورات وقواطع 1286

800000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

(السداد).

800000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

800000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

(الاستخدام).

800000 من ح/ النفقات الإيرادية المؤجلة 118

ح/ ديكورات وقواطع 1186

800000 إلى ح/ النفقات الإيرادية المؤجلة 128

ح/ ديكورات وقواطع 1286

مثال (4).

اتفقت الشركة العامة للأسواق المركزية مع شركة دجلة للألمنيوم على قيام هذه الأخيرة بعمل ديكورات وتركيبات قواطع لأحد المعارض الجديدة للأسواق المركزية بكلفة (60) مليون دينار وقد سددت الأسواق المركزية إلى شركة دجلة مبلغ (12) مليون دينار كدفعة مقدمة على الحساب قبل استلام العمل، وقد أنجز العمل وتم تسديد المبلغ المتبقي الشركة دجلة وتم افتتاح المعرض في 2016/7/1 وقررت الأسواق المركزية توزيع كلفة هذه الديكورات على مدى (5) سنوات اعتبارا من تاريخ الاستخدام. المطلوب: 1- تسجيل قيود اليومية في سجلات الأسواق المركزية. 2- قيود الإطفاء لسنة الأولى والثانية. 3- ترحيل الحسابات المعنية إلى أستاذ شركة الأسواق المركزية.

1- تحقق النفقة (الاستحقاق)

12000000 من ح/ أنفاق استثماري 129

ح/ دفعات مقدمة 1291

12000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

2_ السداد .

12000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 12000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

3- استحقاق المتبقي من قيمة الديكورات والتركيبات والقواطع.

60000000 من ح/ نفقات ايرادية مؤجلة 128

ديكورات وتركيبات وقواطع 1286

إلى مذكورين

12000000 ح / أنفاق استثماري 129

ح/ دفعات مقدمة 1291

48000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

4- تسديد المتبقي من قيمة الديكورات والتركيبات والقواطع.

48000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 480 4800000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 183

5- الاستخدام.

60000000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118 ح/ ديكورات وتركيبات وقواطع 1186

60000000 إلى ح/ النفقات الإيرادية المؤجلة 128

ح/ ديكورات وتركيبات وقواطع 1286

6- قيد إطفاء السنة الأولى:

6000000 / 5 = 12000000 * 6/ 12 = 6000000 6000000 من ح/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378 6000000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118

ح/ ديكورات وتركيبات وقواطع 1186

7- قيد إطفاء السنة الثانية.

12000000 = 5 / 60000000

12000000 من ح/ إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378 118 النفقات الايرادية المؤجلة 118

	ستاذ السنة الأولى:	8_ سجل أس
	1286 /	
60000000 ح/ 1186 عملية (5)	600 ح/ مذكورين عملية (3)	00000
	9	
ىنە	🗸 1291 /כ	منه
12000000 ح/ 1286 عملية (3)	1200 ح/ 265 عملية (1)	00000
نه	265 /כ	منه
12000000 ح/ 1291 عملية (1)	120 ح/ 183 عملية (2)	00000
48000000 ح/ 1286 عملية (3)	480 ح/ 183 عملية (4)	
نه	1186 /כ	منه
6000000 ح/ 378 عملية (6)	6000 ح/ 1286 عملية (5)	00000

54000000 رصید مرحل

54000000 رصيد منقول إلى السنة الثانية

المخزون ح / 13:

وهو كلفة الأموال المادية المتداولة التي تقتنيها الوحدة الاقتصادية سواء خزنت في مخازنها أم لدى الغير وسواء كانت مواد مشترية 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 من 1- 9، ويعتبر اقتناء المخزون بكافة أنواعه سواء كان لغرض استخدامه في الإنتاج أو لغرض البيع من العمليات المتعلقة بالنشاط الجاري للوحدة الاقتصادية وليس

نشاط عرضي لذلك يستخدم حساب المجهزون كحساب وسيط في قيد الاستحقاق للحصول على المخزون بدلا من حساب داننو نشياط غير جاري كما في شراء الموجودات الثابتة.

أولا: مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق المحلية:

والمقصود بمخزون المستلزمات السلعية هو مخزون المواد المستخدمة في الإنتاج في القطاع الصناعي وكذلك المخزون في القطاع التجاري مثل شراء الأدوات الاحتياطية وخزنها لغرض الاستفادة منها في ورش التصنيع. وبالتالي نتبع الخطوات التالية في شراء المستلزمات السلعية من السوق المحلية:

1- توسيط حساب المجهزون ح/ 261: عند شراء المستلزمات السلعية يتم توسيط حساب المجهزون في المعالجات المحاسبية سواء كان الشراء نقدا أو بالأجل وحسب القطاعات.

2- كلفة مشتريات المستلزمات السلعية: وتتضمن كلفة المشتريات قيمة المشتريات حسب قوائم الشراء مضاف أليها جميع المصاريف التي تتحملها الوحدة الاقتصادية لحين وصولها إلى مخازن الوحدة المشترية (مصاريف النقل، مصاريف التحميل، مصاريف التامين الخ).

3- إتباع طريقة المعدل الموزون في تسعير البضاعة الخارجة من المخازن. تعتمد طريقة المعدل الموزون في تسعير المستلزمات السلعية المصروفة من المخازن إلى العملية الإنتاجية، ومن مزايا هذه الطريقة هو تقليل تقلبات الأسعار في حالة التضخم وفي نفس الوقت تكون أسعار المواد المصروفة إلى الإنتاج قريبة من أسعار السوق، ويتم حساب السعر للوحدة الواحدة كما يلي:

السعر = (قيمة الرصيد + قيمة الوارد) ÷ (كمية الرصيد + كمية الوارد)

المعالجات المحاسبية:

• شراء المستلزمات السلعية من السوق المحلية.

قيد الاستحقاق. $\times \times \times$ من ح / المخزون 13 (يذكر نوع المخزون)

 $\times \times \times$ إلى ح / المجهزون 261 (يذكر نوع المجهزون)

قيد السداد . ××× من ح / المجهزون 13 (يذكر نوع المجهزون)

××× إلى ح / نقدية لدى المصارف 183 عند السداد بصك

××× إلى ح / نقدية لدى الصندوق 181 عند السداد نقدا

××× إلى ح / القروض المستلمة 24 عند السداد بقرض

××× إلى ح / أوراق الدفع 262 عند السداد بورقة دفع

ولم يخصص النظام المحاسبي الموحد حسابات مستقلة لمردودات المشتريات وإنما يتم عكس قيد الشراء أعلاه فقط.

• صرف المستلزمات السلعية من المخازن إلى الأقسام الإنتاجية .

 $\times \times \times$ من ح / المستلزمات السلعية 32 (يذكر نوع المستلزمات)

 $\times \times \times$ إلى ح / المخزون السلعي 13

• استرجاع (أعادة) المستلزمات السلعية من الأقسام الإنتاجية إلى المخازن.

××× من ح / المُخْزُون السلعي 13

 $\times \times \times$ إلى σ / المستلزمات السلعية 32 (يذكر نوع المستلزمات).

• تحويل المستلزمات السلعية من قسم أنتاجي إلى قسم أنتاجي أخر أحيانا تتم مناقلة هذه المستلزمات سواء كانت خامات أو أدوات احتياطية بين الأقسام الإنتاجية وعندها لا يتم تسجيل قيد محاسبي لأنها صرفت أولا من المخازن إلى الأقسام ابتدأ وإنما تتم المناقلة فقط بكتابة مذكرة إلى شعبة الحسابات.

ثانيا: مخزون مواد التعبئة والتغليف ينقسم إلى نوعين هما:

• مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة. ويشمل كلفة مخزون المواد اللازمة لتعبئة الإنتاج أو تغليفه والتي تستخدم مرة واحدة فقط حساب (1341) مثل العلب الكارتونية والأكياس الورقية والصفائح المعدنية وورق التغليف وغيرها.

 مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة. ويشمل كلف مخزون مواد التعبئة والتغليف التي يعاد استخدامها لأكثر من مرة مثل مخزون القناني للمشروبات الغازية وغيرها والصناديق البلاستيكية وغيرها حساب (1342).

المعالجة المحاسبية لمخزون مواد التعبئة والتغليف.

- بالنسبة للنوع الأول والتي تستخدم مرة واحدة هي ذاتها بالنسبة لمعالجة المستلزمات السلعية المذكورة سابقا
- إما النوع الثاني والذي يستخدم لأكثر من مرة واحدة أي مواد التعبئة والتغليف المتداولة فانه يتم معالجته كالأتى:

تسجيل كلفة مواد التعبئة والتغليف المتداولة من المخزون كما يلي:

 $\times \times \times \sim /$ مواد التعبئة والتغليف 324

ح / مواد التعبئة المتداولة 3242

 $\times \times \times$ إلى ح / مخزون مواد التعبئة والتغليف 134

ح / مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة 1342

وعند إرجاع هذه المواد إلى المخازن يعكس القيد أعلاه بكلفة مواد التعبئة والتغليف الراجعة والرصيد يمثل حساب مواد التعبئة والتغليف المتداولة ح/ 1342.

ثالثا: بيع مخزون المستلزمات السلعية.

عند بيع مخزون المستلزمات السلعية لا يعتبر من عمليات النشاط الجاري أو الاعتيادي للوحدة الاقتصادية والسبب هو أن القصد من شرائها استخدامها في الإنتاج، إما أذا تم بيعها لسبب أو لأخر فان ذلك يعتبر من النشاط العرضي والغير اعتيادي فنوسط حساب مدينو نشاط غير جاري (165) بدلا من حساب العملاء (161) وتكون المعالجة المحاسبية كالتالى:

• عند البيع بربح. ××× من ح / مدينو نشاط غير جاري 165

إلى مذكورين

××× ح / أرباح رأسمالية 493

××× ح / المخزون السلعي 13 (يذكر نوع المخزون)

عند البيع بخسارة. من مذكورين
 ××× ح / مدينو نشاط غير جاري 165

××× ح / خسائر رأسمالية

 $\times \times \times$ إلى ح / المخزون السلعي 13 (يذكر نوع المخزون)

 \bullet عند البيع بنفس الكلفة. $\times \times \times$ من ح / مدينو نشاط غير جاري 165

 $\times \times \times$ إلى ح / المخزون السلعى 13 (يذكر نوع المخزون)

• عند التحصيل للحالات أعلاه. ××× من ح / نقدية في الصندوق 181 $\times \times \times$ إلى ح / مدينو نشاط غير جاري 265

تمرين(1). تمت العمليات الآتية في الشركة العامة للغزل والنسيج (قطاع عام).

1- في 5/2 تم شراء ما قيمته (1000000) دينار من الزيوت بصك من القطاع الخاص وقد صرف للإنتاج مباشرة دون أن يدخل للمخازن.

2- في 5/3 تم شراء ما قيمته (800000) دينار من القرطاسية من القطاع الاشتراكي بصك وقد أدخلت إلى المخازن ثم صرف منها ما قيمته (150000) دينار إلى الأقسام الإدارية.

3- في 5/16 تم شراء (100) طن من الغزل الصناعي بمبلغ (80000000) دينار من قبل احد مجهزي القطاع المختلط وتم الاتفاق على أن يسدد المبلغ بقرض قصير الأجل مدته (7 أشهر) وبفائدة قدرها (7%) سنويا تسدد مع مبلغ القرض وقد أضيفت هذه الكمية الجديدة إلى الرصيد السابق من هذه المادة والبالغ (50) طن بكلفة (50000000) دينار.

```
4- في 5/20 تم صرف (15) طن من الغزل الصناعي إلى احد الأقسام الإنتاجية حول منها (3) طن من
                                                      القسم المذكور إلى قسم أنتاجي أخر.
5- في 6/30 تم شراء ما قيمته (3000000) دينار من أكياس التغليف من القطاع الخاص بصك
                                    صرف ربعها إلى الأقسام الإنتاجية بعد أن أدخلت مخزنينا.
6- في 9/2 تم صرف ما قيمته (800000) دينار من الأدوات الاحتياطية للمكائن إلى الأقسام الإنتاجية
                ثم أعيد ما قيمته (200000) دينار إلى المخازن لكونها فائضة (زائدة) عن الحاجة.
                  7- في 12/1 تم صرف (30) طن من الغزل الصناعي إلى احد الأقسام الإنتاجية.
8- في 12/12 تم بيع أدوات احتياطية للمكائن القديمة بمبلغ (1800000) دينار واستلمت قيمتها نقدا
                                                  علما أن كلفتها كانت (1900000) دينار.
      9- في 12/16 استحق القرض المذكور في الفقرة (3) أعلاه وتم تسديده مع مبلغ الفائدة بصك.
                                        المطلُّوب: تسجيل القيود اليومية في سجلاَّت الشركة. ﴿
                                                                               الحل:
                          من ح / مواد زيوت ووقود 322 \sqrt{2} قيد الاستحقاق. 1000000 من ح \sqrt{2} مواد زيوت ووقود 322
          1000000 إلى ح / مجهزون قطاع خاص 2614 (مجهزون 261)
               قيد السداد. 1000000 من ح/مجهزون قطاع خاص 2641 (مجهزون 261)
                                1000000 إلى ح / نقدية لدى المصارف 183
                           2- 5/3 قيد الاستحقاق. 800000 من ح / مخزون القرطاسية 1352
                    800000 إلى ح/مجهزون قطاع اشتراكي 2611
                          800000 من ح / مجهزون قطاع اشتراكى 2611
                                                                       قيد السداد.
                              800000 إلى ح/نقدية لدى المصارف 183
                                          قيد صرف المستلزمات السلعية (مواد القرطاسية)
                    (مواد المنوعات حساب 325)
                                                150000 من ح / مواد القرطاسية 3252
              150000 إلى ح / مخزون القرطاسية 1352 (مخزون المنوعات حساب 135)
                         3- 5/16 قيد الاستحقاق. 80000000 من ح/ مخزون مواد أولية 131
                      80000000 إلى ح/ مجهزون قطاع مختلط 2613
                             قيد السداد. 80000000 من ح/ مجهزون قطاع مختلط 2613
                       80000000 إلى ح/ قروض مستلمة قطاع خاص 2423
                                                         4- 5/20 قانون المعدل الموزون
                         السعر = (قيمة الرصيد + قيمة الوارد) ÷ (كمية الرصيد + كمية الوارد)
            الكمية المصروفة = 15 طن \times 7 = 1000000 ويتم تسجيل الكمية المواد المصروفة ويتم تسجيل
                                                                          القيد التالى:
                                              13000005 من ح/ مواد خامات أولية
                                     13000005 إلى ح / مخزون الخامات الأولية 131
           ملاحظة: لا يسجل قيد ب (3) طن المحولة إلى قسم أخر لأنها صرفت من المخازن ابتدآ .
                                                               5- 6/30 قيد الاستحقاق.
                               3000000 من ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة 1341
                                      3000000 إلى ح/ مجهزون قطاع خاص 2614
                                 قيد السداد . 3000000 من ح / مجهزون قطاع خاص 2614
                                3000000 إلى ح / نقدية لدى المصارف 183
                         4/1 	imes 3000000 دينار ما تم صرفه إلى الأقسام الإنتاجية 750000
                                        750000 من ح/ مواد تعبئة وتغليف مستهلكة 3241
```

```
750000 إلى ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة 1341
                          6- 9/2 قيد الصرف 800000 من ح/ مواد الأدوات الاحتياطية 323
                       800000 إلى ح/ مخزون الأدوات الاحتياطية 133
                                                     قيد عكسى برجوع المواد الاحتياطية.
                                         200000 من ح/ مخزون الأدوات الاحتياطية 133
                                        200000 إلى ح/ مواد الأدوات الاحتياطية 323
                           7-12/1 نستخدم نفس السعر القديم لأنه لا يوجد كمية واردة جديدة.
                              30 طن × 866667 دينار ونسجل القيد التالي.
                                        26000010 من ح/ مواد خامات ومواد أولية 321
                                  26000010 إلى ح/ مخزون خامات ومواد أولية 131
                             8- 12/12 قيد الاستحقاق. (تعتبر نشاط عرضى أو غير اعتيادى)
                                                          من مذكورين
                                            1800000 ح / مدينو نشاط غير جاري 165
                                              100000 ح/ خسائر رأسمالية 393
                                  1900000 إلى ح/ مخزون الأدوات الاحتياطية 133
                                   قيد الاستلام. 1800000 من ح/ نقدية في الصندوق 181
                             1800000 إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري 265
                                  9- 12/16 استحقاق القرض وسداده مع الفائدة المستحقة.
                          . المستحقة 3266667 = 12/7 	imes \% 7 	imes 80000000
                                                          من مذكورين
                                       80000000 ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل 242
                                         ح/ قروض مستلمة قطاع خاص 2421
                                                           3266667 ح/ فوائد مدينة
                                    83266667 إلى ح / نقدية لدى المصارف 183
                                     عن تسديد قيمة القرض مع فائدته عن مدة سبعة أشهر.
                 تمرين (2). تمت العمليات الآتية في سجلات إحدى الشركات القطاع الاشتراكي.
1- تم شُراء أدوات احتياطية من إحدى منشات القطاع الاشتراكي بمبلغ (12) مليون دينار بالأجل وتم
```

1- تم شراء أدوات احتياطية من إحدى منشات القطاع الاشتراكي بمبلغ (12) مليون دينار بالأجل وتم دفع مصاريف نقل بمبلغ (500000) دينار بصك.

2- تم شراء (1500) طن من المواد الخام بسعر (20000) دينار للطن الواحد من إحدى منشات القطاع الاشتراكي سدد نصفها بك والباقي بالأجل علما أن هناك رصيد لهذه المواد في المخزن قدره (250) طن بكلفة (4750000) دينار.

3- تم إرجاع (%5) من المواد الخام لوجود تلف فيها وتم استلام المبلغ بصك.

4- تم صرف (300) طن من المواد الخام إلى القسم الإنتاجي (س).

5- تم شراء أغلفة نايلون لتعبئة منتجات الشركة بقيمة (350000) دينار من القطاع الخاص وتم تسديد المبلغ بصك.

6- تم تحويل (2) طن من المواد الخام من القسم الإنتاجي (س) إلى القسم الإنتاجي (ص).

7- تم شراء وقود للمكائن من إحدى منشات القطاع الاشتراكي بمبلغ (1500000) دينار بالأجل وتم نقله عن طريق متعهد نقل خاص بمبلغ (100000) دينار تم دفعها نقدا.

8- تم شراء مواد خام (800) طن بكلفة أجمالية من القطاع الاشتراكي (1700000) دينار تم تسديد المبلغ بصك وأدخلت إلى المخازن ، ثم صرف (400) طن منها إلى القسم الإنتاجي (س) و (200) طن إلى القسم الإنتاجي (ص).

9- تم تسديد مبلغ الأدوات الاحتياطية الواردة في الفقرة رقم (1) بصك.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة وتصوير حساب المُجهزون (قطاع خاص) في سجلات الشركة. المحلف المداد

1- شراء مواد احتياطية بالأجل.

قيد الاستحقاق: 12000000 من ح/مخزون أدوات احتياطية 133

12000000 إلى ح/ مجهزون قطاع اشتراكي 2611

قيد استحقاق النقل: 500000 من ح/ مخزون أدوات احتياطية 133

500000 إلى ح/ مجهزون قطاع خاص 2614

قيد سداد النقل: 500000 من ح/ مجهزون قطاع خاص 2614

500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 182

2- شراء 1500 طن × 20000 السعر للطن الواحد = 30000000 دينار

قيد الاستحقاق: 30000000 من ح/ مخزون خامات ومواد أولية 131

30000000 إلى / مجهزون قطاع اشتراكي 2611

قيد سداد نصف المواد: 1500000 من ح/ مجهزون قطاع اشتراكي 2611

1500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

1500000 من ح/ مجهزون قطاع اشتراكي 2611

1500000 إلى ح/ مخزون خامات وموال أولية 131

1500000 من ح/ نقدية في الصندوق 181

1500000 إلى ح/ مجهزون قطاع اشتراكي 2611

4- تم صرف (300) طن من المواد الأولية إلى القسم الإنتاجي (س)، نستخدم طريقة المعدل الموزون في تسعير المواد الصادرة من المخازن لكي نحصل على سعر الوحدة الواحدة وكما يلي: السعر = (قيمة الرصيد + قيمة الوارد) \div (كمية الرصيد + كمية الوارد)

 $19850 = 1675 \div 33250000 = (1425 + 250) \div (28500000 + 4750000) = 1675$ دينار (بعد التقريب) سعر الوحدة الواحدة.

الرقم (28500000) جاء من طرح قيمة المواد التالفة (1500000) من (3000000). إما الرقم (1425) جاء من طرح كمية المواد التالفة (75) طن من كمية المواد الواردة (1500) طن.

 $19850 \times 300 \times 19850$ فيمةُ المواد المصدرة إلى القسم الإنتاجي (ش). ونسجل القيد التالى: 5955000 من ح/ خامات ومواد أولية 321

5955000 إلى ح/ مخزون خامات ومواد أولية 131

5- قيد استحقاق: 350000 من ح/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة 1341

350000 إلى ح/ مجهزون قطاع خاص

قيد السداد: 350000 من ح / مجهزون قطاع خاص 350000 قيد السداد: 350000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

6- لا يسجل قيد محاسبي لأنه عملية تحويل من قسم أنتاجي إلى قسم أنتاجي أخر.

7- شراء وقود (بالأجل) ، قيد الاستحقاق 1500000 من ح/ مخزون وقود وزيوت 132

1500000 إلى ح/ مجهزون قطاع اشتراكي 2611

قيد استحقاق نقل الوقود: 100000 من ح/ مخزون وقود وزيوت 132

100000 إلى ح/ مجهزون قطاع خاص 2614

قيد سداد نقل الوقود: 100000 من ح/ مجهزون قطاع خاص 181 قيد سداد نقل الوقود: 100000 إلى ح/ نقدية في الصندوق 181

8- شراء مواد خام: قيد الاستحقاق: 17000000 من ح/ مخزون خامات ومواد أولية 131 131 المي ح/ مجهزون قطاع اشتراكي 2611

قيد سداد المواد الأولية: 17000000 من ح/ مجهزون قطاع اشتراكي 183 قيد سداد المواد الأولية: 17000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

تم صرف (400) طن إلى القسم الإنتاجي (س) و (200) طن إلى القسم الإنتاجي (ص). نطبق قانون المعدل الموزون في تسعير المواد المصدرة بسبب هناك كمية واردة جديدة ولا نستخدم السعر القديم وبالتالي: قيمة الرصيد القديم (3325000 – قيمة المواد المباعة (5955000) = 27295000 دينار + قيمة المواد الواردة حديثا (17000000). وايظا كمية الرصيد القديمة (1675 – 300 كمية المواد المباعة قديما) = 1375 + كمية المواد الواردة حديثا 800 طن وبالتالي يصبح قانون المعدل الموزون كالأتى:

السعر = (27295000 + 27295000) ÷ (17000000 + 27295000) أسعر = (800 + 1375) أسعر

س). $400 = 20365 \times 400$ دينار قيمة المواد الأولية المصروفة للقسم (س).

 $4073000 = 20365 \times 200$ دينار قيمة المواد الأولية المصروفة للقسم (ص). ويكون المجموع (12219000) ونسجل به القيد كالأتى:

12219000 من ح/ خامات وموام أولية 321

12219000 إلى ح/ مخزون خامات ومواد أولية 131

9- تسديد مبلغ الأدوات الاحتياطية: (الفقرة الأولى).

12000000 من ح / مجهزون قطاع اشتراكي 2611

12000000 إلى ح / نقدية لدى المصارف 183

ىنە مجهزون قطاع خاص (2614)

500000 ح/ مخزون أدوات احتياطية 133 350000 ح / مخزون مواد تعبئة وتغليف المستهلكة 1341 500000 ح/نقدية لدى المصارف 183 مروف 18

القروض الممنوحة حساب / 14

ويقصد بالقروض الممنوحة هي الحقوق المالية التي تنشا للوحدة على الغير نتيجة قيامها بإقراض هذا الأخير مقابل الحصول على الفوائد، وتعتبر القروض بالنسبة للجهة التي تستلمها (الغير) قروض مستلمة وتمثل التزامات مالية عليها اتجاه الجهة المقرضة. وقد تم تقسيم القروض بموجب النظام المحاسبي سواء كانت قروض ممنوحة أو قروض مستلمة حسب فترتها الزمنية حيث اعتبرت تلك القروض التي تزيد فترتها على السنة المالية الواحدة قروض طويلة الأجل إما القروض التي تقل فترتها على الوحدة قروض قروض طويلة الأجل إما القروض التي تقل فترتها عن السنة المالية الواحدة قروضا قصيرة الأجل ومن ثم تم تقسيمها إلى قطاعات اشتراكي وقطاع تعاوني وقطاع مختلط وقطاع خاص وقطاع خارجي بحيث أصبح الهيكل العام للقروض كالأتي:

	J CJ
<u>قروض ممنوحة</u>	<u>14</u>
قروض ممنوحة طويلة الأجل	141
قروض ممنوحة طويلة الأجل / قطاع اشتراكي	1411
قروض ممنوحة طويلة الأجل / قطاع تعاوني	1412
قروض ممنوحة طويلة الأجل / قطاع مختلط	1413
قروض ممنوحة طويلة الأجل / قطاع خاص	1414
قروض ممنوحة طويلة الأجل / قطاع عالم خارجي	1415

142 قروض ممنوحة قصيرة الأجل

```
قروض ممنوحة قصيرة الأجل / قطاع تعاوني
                                                                                        1422
                                     قروض ممنوحة قصيرة الأجل / قطاع مختلطً
                                                                                        1423
                                       قروض ممنوحة قصيرة الأجل / قطاع خاص
                                                                                        1424
                                قروض ممنوحة قصيرة الأجل / قطاع عالم خارجي
                                                                                        1425
                                                                 القروض المستلمة حساب / 24
وتقسم إلى قروض مستلمة طويلة الأجل حساب / 241 وقروض مستلمة قصيرة الأجل حساب/
                   242 وتأخذ نفس أرقام القطاعات أعلاه سواء كانت طويلة الأجل أو قصيرة الأجل.
                                            المعالجات المحاسبية للقروض الممنوحة حساب / 14.
                                                                            أولا: منح القرض.
عند منح القرض من الجهة المقرضة يجعل حساب القروض الممنوحة حساب / 14 مدينا وحساب
نقدية لدى المصارف دائنا بصورة مباشرة دون توسيط احد الحسابات الشخصية الدائنة المتعارف
                                             عليها (عدم تطبيق أسلوب أو طريقة قيد الاستحقاق).
                                                            	imes 	imes 	imes من ح / القروض الممنوحة
                                                   ح/ يذكر القطاع الممنوح له القرض
                                          \times \times \times \times إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                                         ثانيا: استحقاق الفوائد.
عند استحقاق الفوائد على القرض الممنوح يسجل قيدان الأول قيد الاستحقاق والثاني قيد استلام
          الفوائد وتتكرر هذه القيود بعدد مرات الاستحقاق والاستلام لهذه الفوائد خلال فترة القرض.
                                                                           قيد استحقاق الفائدة.
                                                   ×××× من ح/ حسابات مدينة متنوعة 166
                                                            ح/ إيرادات مستحقة
                                                     1662
                                                           ×××× إلى ح/ الفوائد الدائنة
                                                                             قيد استلام الفائدة.
                                                      \times \times \times \times من ح/ نقدية في الصندوق \times \times \times
                                             \times \times \times \times إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة \times \times \times
                                                        ح/ إيرادات مستحقة
                                                1662
                                            ثالث: استرجاع قيمة القرض بعد انتهاء المدة المقررة.
بعد انتهاء فترة القرض غالبا ما يتم استلام مبلغ القرض الممنوح مع القسط الأخير من الفائدة
حيث يتم تسجيل قيد قيد استحقاق بالفائدة عن الفترة الأخيرة من مدة القرض وهو نفس قيد
                الاستحقاق أعلاه ثم يتم استلام قيمة القرض مع الفائدة المستحقة ويسجل القيد الأتى:
                                                                   قيد استحقاق الفائدة الأخيرة.
                                                           ×××× من ح/ حسابات مدینة متنوعة
                                                 166
                                                                  ح/ إيرادات مستحقة
                                                  1662
                                                            ×××× إلى ح/ الفوائد الدائنة
                                                    461
                                                      قيد استلام الفائدة الأخيرة مع مبلغ القرض.
                                                             	imes 	imes 	imes من ح/ نقدية في الصندوق
                                                    181
                                                                         إلى مذكورين
                                                            ×××× ح / حسابات مدینة متنوعة
                                                   166
                                                                   ح/ إيرادات مستحقة
                                                     1662
                                                                 \times \times \times \times 	ext{ ح / القروض الممنوحة}
                                                      14
                                                       ح/ يذكر القطاع الممنوح له القرض
                                                                                   تمرين (1).
```

قروض ممنوحة قصيرة الأجل / قطاع اشتراكي

1421

```
في 2008/1/1 تم منح قرض من الشركة العراقية التجارية إلى الشركة العامة للسيارات مبلغ (100)
مليون دينار بصك لمدة (2 سنة) وبفائدة سنوية قدرها (8%) تدفع في نهاية كل سنة نقدا إلى
                                                   الصندوق اعتبارا من تاريخ منح القرض.
                   المطلوب: تسجيل قيود اليومية المتعلقة بمنح القرض والفائدة واستلام القرض.
                                                                                 الحل:
                                                                   أولا: قيد منح القرض.
                                    100000000 من ح / قروض ممنوحة طويلة الأجل 141
                                                        ح/ قطاع اشتراكى
                                        1411
                                                 100000000 إلى ح / نقدية لدى المصارف
                                     183
                                                    ثانيا: قيد استحقاق الفائدة للسنة الأولى.
                      80000000 	imes 8 	imes 10000000 دينار الفائدة المستحقة السنوية
                                                 8000000 من ح / حسابات مدينة متنوعة
                                          166
                                                       ح/ إيرادات مستحقة
                                           1662
                                                 8000000 إلى ح/الفوائد الدائنة
                                            461
                                                      ثالثًا: قيد استلام الفائدة للسنة الأولى.
                                                8000000 من ح/ نقدية في الصندوق 181
                                      8000000 إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة 166
                                                   ح/ إيرادات مستحقة
                                       1662
                                                    رابعا: قيد استحقاق الفائدة للسنة الثاثية.
                                                 8000000 من ح / حسابات مدينة متنوعة
                                          166
                                                       ح/ إيرادات مستحقة
                                         1662
                                           8000000 إلى ح / الفوائد الدائنة 461
                                        خامسا: قيد استلام الأُخيرة مع مبلغ القرض الممنوح
                                            108000000 من ح/ نقدية في الصندوق 181
                                                                 إلى مذكورين
                                                    8000000 ح/ حسابات مدينة متنوعة
                                             166
                                                           ح/ إيرادات مستحقة
                                              1662
                                        100000000 ح/ قروض ممنوحة طويلة الأجل 141
                                                          ح/ قطاع اشتراكى
                                          1411
                                          المعالجة المحاسبية للقروض المستلمة حساب / 24.
                                                                    أولا: استلام القرض:
عند استلام الفرض يسجل قيد محاسبي بجعل حساب نقدية لدى المصارف مدينا في حالة إيداع
مبلغ القرض في الحساب الجاري للوحدة الاقتصادية المقترضة في المصرف أو حساب نقدية في
الصندوق مدينا في حالة استلام مبلغ القرض نقدا ويجعل حساب القروض المستلمة حساب(24) دائنا
باعتباره يمثل التزاما ماليا على الوحدة الاقتصادية المقترضة دون أن يتم توسيط احد الحسابات
                 الشخصية المدينة المتعارف عليها (عدم تطبيق أسلوب أو طريقة قيد الاستحقاق).
                                                                أولا: قيد القرض المستلم.
                                                       ×××× من ح / نقدية في المصارف
                                               183
                                                 \times \times \times \times من ح / نقدية لدى الصندوق 181
```

 $\times \times \times \times$ إلى ح/ القروض المستلمة $\times \times \times$

ثانيا: قيد استحقاق الفوائد.

ح/ يذكر القطاع المستلم منه القرض

```
عند استحقاق الفوائد على القرض المستلم يسجل قيدان الأول باستحقاق الفائدة المدينة على الوحدة
  الاقتصادية والثانى قيد تسديد هذه الفائدة وتتكرر هذه القيود بعدد مرات استحقاق الفوائد وتسديدها.
                                                                  \times \times \times \times من ح / الفوائد المدينة
                                                        361
                                                  \times \times \times \times إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة \times \times \times
                                                    ح/ مصاریف مستحقة 2663
                                                     ثالثا: قيد سداد الفائدة المستحقة على القرض.
                                                   \times \times \times \times من ح / حسابات دائنة متنوعة \times \times \times \times
                                                               ح/ مصاريف مستحقة
                                                   2663
                                                    الى ح/ نقدية لدى المصارف \times \times \times
                                                    أو ×××× إلى ح/ نقدية لدى الصندوق 181
                                            رابعا: قيد تسديد الفائدة الأخيرة وقيمة القرض المستلم.
بعد انتهاء فترة القرض يتم تسديد قيمة الفائدة الأخيرة المستحقة وقيمة القرض إلى الجهة المانحة لذا
يجب أن يسجل قيدان الأول باستحقاق الفائدة على الوحدة الاقتصادية كما هو أعلاه والقيد الثاني بسداد
                                مبلغ القرض المستلم والفائدة المستحقة عن الفترة الأخيرة كما يلى:
                                                                    قيد الاستحقاق للفائدة الأخيرة.
                                                                  	imes 	imes 	imes من ح / الفوائد المدينة
                                                  \times \times \times \times إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة \times \times \times
                                                             ح/ مصاريف مستحقة
                                                    2663
                                       قيد سداد الفائدة المستحقة الأخيرة مع مبلغ القرض المستلم.
                                                                  من مذكورين
                                                       ×××× ح/ حسابات دائنة متنوعة 266
                                                         ح/ مصاريف مستحقة 2663 ×××× ح/ القروض المستلمة
                                                      ح/ يذكر القطاع المستلم منه القرض
                                                    ×××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                    أو \times \times \times \times إلى ح / نقدية لدى الصندوق 181
                                                                                       تمرين(2).
في 1/1/1 استلمت الشركة العامة للسيارات قرض بمبلغ (80) مليون دينار نقدا من الشركة
العامة للحديد والصلب لمدة (2 سنة) وبفائدة سنوية وقدرها (6%) تدفع نهاية كل سنة اعتبارا من
                                                          تاريخ استلام القرض من خلال المصرف.
                               المطلوب: تسجيل القيود اليومية في سجلات الجهة المستلمة للقرض.
                                                                                            الحل:
                                                                         أولا: قيد استلام القرض.
                                                   80000000 من ح/ نقدية في الصندوق 181
                                    80000000 إلى ح/ القروض المستلمة طويلة الأجل 241
                                        2411
                                                           ح/ قطاع اشتراكى
                                                          ثانيا: قيد استحقاق الفّائدة للسّنة الأولى.
                                   4800000 \times 8 \% \times 1 = 4800000 دينار الفائدة المستحقة
                                                         4800000 من ح/ الفوائد المدينة
                                                  4800000 إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة
                                           266
                                              ح/ مصاریف مستحقة 2663
```

```
4800000 من ح/ حسابات دائنة متنوعة
                                         266
                                                     ح/ مصاريف مستحقة
                                          2663
                                         4800000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
                                                  رابعا: قيد استحقاق الفائدة للسنة الثانية.
                                                 4800000 من ح/ الفوائد المدينة
                                             4800000 إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة
                                     266
                                       ح/ مصاریف مستحقة
                                          خامسا: قيد سداد الفائدة الأخيرة مع قيمة القرض.
                                                              من مذكورين
                                                   4800000 ح/حسابات دائنة متنوعة
                                            266
                                                      ح/ مصاريف مستحقة
                                             2663
                                       80000000 ح / قروض مستلمة طويلة الأجل 241
                                                         ح/ قطاع اشتراکی
                                          84800000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف
                                     183
                                                                           تمرين(3).
في 1/1/1/2 قامت شركة الصناعات الخفيفة (قطاع مختلط) بإقراض شركة المتحدة السياحية
(قطاع مختلط) مبلغ (200) مليون دينار لمدة (9 أشهر) بفائدة سنوية قدرها (5%) تسدد مع مبلغ
                                        القرض في نهاية مدته المقررة عن طريق المصرف.
                   المطلوب: تسجيل قيود اليومية في سجلات الجهة المقرضة والجهة المقترضة.
                                             الحل: أولا. الجهة المانحة للقرض (المقرضة).
1-قيد منح القرض.
                                  200000000 من ح/ قروض ممنوحة قصيرة الأجل 142
                                      ح/ قطاع مختلط 1423
                                  ع، — ع - — ع - — ع - — 200000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف في 183
                                                 2_قيد استحقاق الفائدة في 9/30/ 2011.
                                       .دينار. 7500000 = 12/9 \times \%5 \times 200000000
                                            7500000 من ح/ حسابات مدينة متنوعة
                                                       ح/ إيرادات مستحقة
                                            1662
                                                    7500000 إلى ح/ فوائد دائنة
                                             461
                                                         3-قيد استلام القرض مع الفائدة.
                                                207500000 من ح/ نقدية لدى المصارف
                                                              إلى مذكورين
                                      200000000 ح/ قروض ممنوحة قصيرة الأجل 142
                                                         ح/ قطاع مختلط
                                           1423
                                           ح/ حسابات مدينة متنوعة 166
                                                                          7500000
                                                       ح/ إيرادات مستحقة
                                             1662
                                                           الحل: ثانيا. الجهة المقترضة.
                                                             1- قيد استلام القرض.
                                         200000000 من ح/ نقدية لدى المصارف 183
                             200000000 إلى ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل 242
                                                ح/ قطاع مختلط
                                  2423
                                                            2- قيد استحقاق الفائدة.
```

ثالثا: قيد سداد الفائدة للسنة الأولى.

 $7500000 = 12/9 \times \%5 \times 200000000$ دینار 7500000 من ح/ فوائد مدینة 7500000 الی ح/ حسابات داننة متنوعة 7500000 ح/ مصاریف مستحقة 7500000

3- قيد سداد القرض مع الفائدة. من مذكورين 200000000 ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل 242 ح/ قطاع مختلط 2423 7500000 ح / حسابات دائنة متنوعة 266 ح/ مصاريف مستحقة 2663 ع/ 207500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

مخزون الإنتاج ح/ 136 ومخزون البضائع بغرض البيع ح/ 137.

بموجب القواعد المتبعة في المحاسبة المالية فان مخزون أول المدة يغلق في الطرف المدين من الحساب الختامي المعني ويتم جرد مخزون أخر المدة فعليا ويثبت في السجلات ويظهر في الطرف الدائن لنفس الحساب الختامي الذي أغلق فيه مخزون أول المدة وبهذا يكون الحساب الختامي المعني متأثر فعليا بالفرق بين رصيد المخزون أول المدة ورصيد المخزون أخر المدة.

المدين حساب المتاجرة في نهاية الفترة الدائن

مخزون في 1/1 $\times \times \times \times$ مخزون أخر المدة في 12/31 $\times \times \times \times$

يغلق مخزون أول المدة في حساب المتاجرة بالقيد التالي:

×××× من ح / المتاجرة

 $\times \times \times \times$ إلى ح/ مخزون أول المدة

غلق المخزون أول المدة في حساب المتاجرة في نهاية السنة المالية

قيد إثبات مخزون أخر المدة كالأتي:

 $\times \times \times \times$ من ح / مخزون أخر المدة

×××× إلى ح/ المتاجرة

إثبات مخزون أُخر المدة في حساب المتاجرة في نهاية السنة المالية.

إما الأسلوب المتبع في النظام المحاسبي الموحد يقضي باستخدام حساب جديد يدعى (حساب التغير في المخزون حساب / 4122) يغلق في طرفه المدين مخزون أول المدة ويفتح في طرفه الدائن مخزون أخر المدة بعد معرفته من خلال الجرد الفعلي ومن ثم يرصد هذا الحساب (التغير في المخزون) فإذا كان رصيده (مدينا) فيتم غلقه في الطرف المدين من حساب النشاط الجاري (الحساب الختامي) وإذا كان رصيده دائنا يغلق في الطرف الدائن من الحساب النشاط الجاري.

أن الأرصدة التي تظهر في السجلات لحساب (مخزون الإنتاج التام ح/ 1361) و (حساب مخزون الإنتاج غير التام ح/ 1362) و (حساب البضائع بغرض البيع ح/ 137) هي أرصدة أول المدة حيث يتم غلقها وتحل محلها أرصدة أخر المدة بعد التعرف عليها من الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية. وفي ما يأتي المعالجات القيدية:

أولا: غلق رصيد مخزون أول المدة.

يتم غلق رصيد مخزون أول المدة لحساب مخزون الإنتاج التام (ح/ 1361) في الطرف المدين من حساب التغير في مخزون الإنتاج التام ح/ 4122 بالقيد التالي:

×××× من ح/ إيراد نشاط الصناعات التحويلية

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122

 $\times \times \times \times$ إلى ح/ مخزون الإنتاج $\times \times \times$

```
ثانيا: إثبات رصيد المخزون أخر المدة.
يتم تثبيت رصيد مخزون أخر المدة في السجلات المحاسبية بعد التعرف عليه من خلال الجرد
                                                              الفعلى للمخزون بالقيد التالى:
                                                    136
                                                             \times \times \times \times من ح/ مخزون الإنتاج
                                                  ح/ مخزون الإنتاج التام 1361
                                     \times \times \times \times إلى ح/ إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412
                                    ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122
                                                      ثالثا: تريد حساب التغير في المخزون.
يتم ترصيد حساب التغير في المخزون ومن ثم يتم غلق الرصيد في حساب النشاط الجاري
                                1- في حالة كون رصيد حساب التغير في المخزون (مدين).
ففى هذه الحالة تعنى أن رصيد مخزون أول المدة اكبر من رصيد مخزون أخر المدة وعليه يغلق
الرصيد المدين لحساب التغير في المخزون في الطرف المدين من حساب النشاط الجاري وكالاتي:
                                                        \times \times \times \times من ح/ النشاط الجارى \times \times
                                   ×××× إلى ح/ إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412
                                  ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122
                                 2- في حالة كون رصيد حساب التغير في المخزون (دائن).
ففي هذه الحالة تعنى أن رصيد مخرون أول المدة اقل من رصيد مخزون أخر المدة وعليه يغلق
 الرصيد الدائن لحساب التغير في المخرون في الطرف الدائن من حساب النشاط الجاري وكالاتى: -
                                   ×××× من ح/ إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412
                                   ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 2122
                                         ×××× إلى ح/ النشاط الجاري 281
وتطبق هذه المعالجات القيدية على حساب المخزون للإنتاج الغير تام ح/ 1362 وكذلك حساب مخزون
                        البضائع بغرض البيع ح/ 137 عما سبق ذكره في المعالجات القيدية أعلاه.
                                                                               مثال (1).
توفرت لديك المعلومات التالية عن الأرصدة المخزنية للإنتاج التام وغير التام في الشركة الوطنية
                                                                 للغزل والنسيج المساهمة.
             رصيد المخزون الغير تام
                                          رصيد مخزون الإنتاج التام
                                                                                 التاريخ
                            20000000
                                                       26000000
                                                                          1/1 أول المدة
                                                      15000000
                                                                         12/31 أخر المدة
                            22000000
المطلوب: تسجيل قيود التسوية والغلق وكذلك ترحيل حساب 4122 وحساب 4123 في سجل الأستاذ.
                                1- غلق مخزون أول المدة لمخزون الإنتاج التام والغير تام.
                              26000000 + 26000000 ونسجل القيد التالى:
     46000000 من ح/ إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412 ------ الحساب الرئيسي.
                               26000000 ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122
                           20000000 ح/ التغير في مخزون الإنتاج الغير تام 4123
                   46000000 إلى ح/ مخزون الإنتاج 136 ----- الحساب الرئيسي.
                                           26000000 ح/ مخزون الإنتاج التام 1361
                                        20000000 ح/ مخزون الإنتاج الغير تام 1362
                                2- إثبات رصيد أخر المدة لمخزون الإنتاج التام والغير تام.
                              37000000 = 22000000 + 15000000 ونسجل القيد التالى:
```

ح/ مخزون الإنتاج التام

1361

الحساب الرئيسي.	ح 136 -	37000000 من ح/ مخزون الإنتاخ	0
136	تاج التام 1	15000000 ح/ مخزون الإننا	
	, –	22000000 ح/ مخزون الإنن	
	,	3700000 إلى ح/ إيراد نشاط الد	0
•		15000000 ح/ التغير ف	
, ,		22000000 ح/ التغير ف	
,		3- غلق حساب التغير في مُخز	
1100 رصيد مخزون الإنتاج التام (مدين) لان رصيد	•	•	
دة (12/31) . ويسجل القيد التالي:			
	ي 281	11000000 من ح/ النشاط الجارع	0
التحويلية 412 الحساب الرئيسي.		11000000 إلى ح/ إيراد نشد	
ناج التام 4122	مخزون الإنة	ح/ التغير في	
لغير تام ح/ 4123	ون الإنتاج ا	4- غلق حساب التغير في مخز	
أي رصيد مخزون أول المدة اقل من رصيد مخزون	(2000000)	= 22000000 - 20000000	0
		خر المدة . ونسجل القيد التالي:	أ
ويلية 412الحساب الرئيسي.	صناعات التد	2000000 من ح/ إيراد نشاط الد	
باج الغير التام 4123	مخزون الإنة	ح/ التغير في	
ي 281	لنشاط الجارع	2000000 إلى حارا	
دائن	ל/ 4122	مدین	٩
15000000 ح/ 1361 مخزون التام	لتام •	26000000 ح/ 1361 مخزون ال	0
11000000 رصيد مرحل إلى النشاط الجاري	3	-	
دائن	4123 /	مدین ح/	٩
22000000 ح/ 1362 مخزون غير تام	ير تام	20000000 ح/ 1362 مخزون غ	0
		2000000 رصيد مرحل إلى النشاه	
لسنة المقبلة سواء كانت مخزون أنتاج تام أو مخزون	ماط الجاري ل	ي ترحل الأرصدة إلى حساب النش	أ;

أنتّاج غير تام.

Jie Jie ?

Jie Jie ?