

النظام المحاسبي الموحد / المرحلة الثالثة
أعداد مدرس المادة م.د عباس فاضل جبياد
الكورس الاول

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 المختلفة بحيث يلبي احتياجات الأحداث 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 التأمين والمصارف وذلك بسبب اختلاف طبيعة أعمال 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.

مجالات توحيد النظام المحاسبي الموحد.

أولاً:- 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 وإلى حسابات النتيجة المتمثلة بحسابات المصاريف (النفقات) والإيرادات وهذه الحسابات الإجمالية الأربعة خصصت لها الأرقام من (1-4) وكما يأتي:

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

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 (1-9) على يمين الرقم الدال للحساب الإجمالي.

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

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

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

الحساب التحليلي (مستوى سادس) ويعرف بوضع رقم إضافي من (1-9) 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 بالآتي:

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)

ثانياً:- توحيد الأسس والقواعد المحاسبية.

حدد النظام المحاسبي الموحد الأسس والقواعد المحاسبية الواجبة الإلتباع في العمل المحاسبي لغرض الحصول على بيانات مالية متجانسة لجميع الوحدات الاقتصادية وبالتالي يمكن وبشكل موضوعي من تقييم أداء هذه الوحدات محاسبياً وضريبياً وبشكل عادل ومثال ذلك:

1- ألزم النظام المحاسبي الموحد تسعير بضاعة آخر 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.

ثالثاً:- توحيد الحسابات الختامية والكشوفات المالية.

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

رابعاً:- 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، إلا انه في المحاسبة المالية يتم إثبات العمليات التي تتم بالأجل على أساس الاستحقاق إما العمليات التي تتم نقداً 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 نقداً .

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

لقد ميز النظام المحاسبي الموحد شأنه شأن المحاسبة المالية بين المصاريف الإيرادية والمصاريف الرأسمالية وذلك لأغراض اقتصادية حيث أقر النظام المحاسبي الموحد حساب (دائنو 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 (مدينو نشاط غير جاري) عند بيع عرضي للأصول الثابتة وخصص حساب (العملاء) لإثبات المدينون المترتبة على مبيعات النشاط الجاري وكالاتي :

عند الشراء نلاحظ الآتي:

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 الآتي:

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 (الشراء) العملاء 161 (البيع)

مجهزون قطاع الاشتراكي 2611 عملاء قطاع اشتراكي 1611

مجهزون قطاع تعاوني 2612 عملاء قطاع تعاوني 1612

مجهزون قطاع مختلط 2613 عملاء قطاع مختلط 1613

مجهزون قطاع خاص 2614 عملاء قطاع خاص 1614

مجهزون قطاع عالم خارجي 2615 عملاء قطاع عالم خارجي 1615

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 المقنتات من الغير أو منتجة داخل الوحدة الاقتصادية والمستقلة خلال مدة عمر الوحدة الاقتصادية لاستعمالها لأغراضها الخاصة بهدف إنتاج سلعة معينة أو تقديم خدمة وليس الغرض منها التحويل أو البيع . وقد خصص ن م م حساب رقم (11) لتغطية حسابات الموجودات الثابتة. ويتم تسجيل الموجودات الثابتة عند اقتناها لأول مرة مع جميع ما ينفق عليها من مبالغ لغرض إعدادها 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 (11).

أولاً: 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/ 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 نقداً 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 1261

5000000 إلى ح/ دائنو 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 وايضا يسجل قيدين هما قيد الاستحقاق وقيد السداد وكالاتي:
قيد الاستحقاق:

100000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126

ح/ الأثاث 1261

100000 إلى ح/ دائنو 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 نقداً

د- عند استخدام الموجود الثابت يقفل حساب رقم (12) في حساب رقم (11) وكالاتي:
قيد الاستخدام: $5100000 = 100000 + 5000000$ الكلفة الكلية للأثاث .

5100000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 116

ح/ الأثاث 1161

5100000 إلى ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126

ح/ الأثاث 1261

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

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

$$5000000 = 10 \times 500000$$

5000000 من ح/ الآلات والمعدات 123

5000000 إلى ح/ دائنو 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:

150000 من ح/ الآلات والمعدات 123

150000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

عن تسجيل نقل وتشغيل المكانن

قيد السداد:

150000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

150000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف

عن سداد مبلغ النقل والتشغيل بصك

إثبات قيد الاستخدام للمكانن: $5150000 = 150000 + 5000000$ كلفة المكانن

5150000 من ح/ الآلات والمعدات 113

5150000 إلى ح/ الآلات والمعدات 123

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

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

قد يحصل أن تدفع الوحدة الاقتصادية دفعات مقدّمة على حساب الموجود الثابت عند شراؤه من الأسواق المحلية قبل استلام الموجود الثابت وفي مثل هذه الحالات تسجل الدفعات المقدّمة ضمن حساب إنفاق استثماري رقم (129) ومن ثم حساب دفعات مقدّمة 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 مقدّمة 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 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.

الحل: استحقاق الدفعة الأولى: $22500000 = 25\% \times 3 \times 30000000$ دينار

22500000 من ح/ إنفاق استثماري 129
ح/ دفعات مقدمة 1291
22500000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
عن استحقاق الدفعة الأولى للشاحنات

تسديد الدفعة الأولى:

22500000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
22500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
عن سداد الدفعة الأولى بصك للشاحنات
استحقاق المتبقي من قيمة الشاحنات عند استلامها من الشركة العامة للسيارات:
 $3 \times 30000000 = 90000000 - 22500000 = 67500000$ دينار

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

67500000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد السداد للمبلغ المتبقي:

67500000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
67500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
قيد استحقاق عمل الهياكل: $3 \times 500000 = 1500000$ 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 المشتريّة.
قيد الاستحقاق كدفعة أولية:

4000000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129

ح/ دفعات مقدمة 1291

4000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد السداد للدفعة الأولى:

4000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
4000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
المبلغ الكلي = $4000000 \times (25/100) = 1600000$ دينار
قيمة الدفعة الثانية = $1600000 \times 40\% = 640000$ 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 جاري 265
6400000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
عند استلام الموجود الثابت وتسديد المبلغ المتبقي :
 $1600000 - (4000000 + 640000) = 5600000$ دينار المبلغ المتبقي
1600000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126
ح/ الأثاث 1261
10400000 إلى ح/ الأنفاق الاستثماري 129
ح/ دفعات مقدمة 1291
5600000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
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 جاري 265
500000 إلى ح/ نقدية لدى الصندوق 181
قيد استخدام الأثاث وقفل حساب (12) في حساب الموجود (11):
 $1600000 + 500000 = 1650000$ دينار
 $1650000 / 2 = 825000$ دينار استخدام نصف الأثاث يسجل القيد الآتي:
825000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 116
ح/ الأثاث 1161
825000 إلى ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126
ح/ الأثاث 1261

ثالثاً: شراء الموجود الثابت من الأسواق الخارجية.
قد تقوم الوحدات الاقتصادية باستيراد الموجودات الثابتة من خارج القطر وذلك بفتح اعتماد مستندي لدى احد المصارف لصالح المجهز لهذا الموجود الثابت، وان المصرف الكفيل يقوم بتسديد جميع المصاريف المتعلقة باستيراد الموجود من لحظة فتح الاعتماد ولحين وصول الموجود الثابت إلى الوحدة الاقتصادية.

وتتم 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 المستندي:

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 مستنديه 1292

إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

وعند استلام مستندات الشحن نقوم بتسديد المبلغ المتبقي ونسجل نفس القيد أعلاه وكما يلي:

من ح/ الأنفاق الاستثماري 129

ح/ اعتمادات مستنديه 1292

إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

مرحلة استلام الموجود الثابت وهنا تكون مرحلتين:

الأولى: يتم غلق حساب الاعتمادات المستندية في حساب الموجود رقم (12) وكما يلي:

من ح/ الموجود الثابت ضمن حساب (12)

إلى ح/ الأنفاق الاستثماري 129

ح/ اعتمادات مستنديه 1292

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

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 وهذا يعني 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 المستندي إلى المصرف بصك وبتواريخ مختلفة:

25% من قيمة الاعتماد عند الفتح.

(100) ألف دينار مصاريف اعتماد مستندي.

(200) ألف دينار فتح مصاريف التأمين.

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 المستندي: $2500000 = 25\% \times 10000000$ دينار

2500000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129

الاعتمادات المستندية 1292

2500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

تسديد مصاريف فتح الاعتماد:

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:

أولاً: نسجل المبلغ المتبقي ويسجل نفس القيد أعلاه:

$1000000 - 250000 = 750000$ دينار المبلغ المتبقي

750000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129

ح/ اعتمادات مستنديه 1292

750000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ثانياً: غلق حساب الاعتمادات المستندية للموجود الثابت:

$10300000 = 750000 + 200000 + 100000 + 250000$ دينار الكلي

10300000 من ح/ الآلات والمعدات 123 (مشروعات تحت التنفيذ)

10300000 إلى ح/ الأنفاق الاستثماري 129

ح/ اعتمادات مستنديه 1292

تسديد الرسوم الكمركية:

$500000 = 5\% \times 10000000$ دينار الرسوم الكمركية

500000 من الآلات والمعدات 123

500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

تسديد أجور النقل:

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 المكنان من قبل الشركة:

$11300000 = 100000 + 400000 + 500000 + 10300000$ دينار

11300000 من ح/ الآلات والمعدات 113 (موجود ثابت)

11300000 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 يلي:

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 مضافاً

أليه مبلغ (40000) دينار عن فروقات عملة أجنبية، وكما قامت الشركة بتسديد المبالغ أدناه:

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 المستندي:

25000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129

ح/ الاعتمادات المستندية 1292

25000 إلى ح/ نقدية في المصارف 183

قيد مصاريف التأمين على الاعتماد:

100000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129

ح/ الاعتمادات المستندية 1292

100000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

وعند وصول مستندات الشحن نسجل قيدين هما:

سداد المبلغ المتبقي من قيمة الاعتماد المستندي:

$7540000 = 40000 + 7500000 = 40/100 \times 3000000$ المبلغ الكلي

$4540000 = 3000000 - 7540000$ المبلغ المتبقي

4540000 من ح/ الأنفاق الاستثماري 129

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 تكييف وتبريد 1262

7715000 إلى ح/ الأنفاق الاستثماري 129

ح/ الاعتمادات المستندية 1292

قيد مصاريف الرسوم الكمركية:

100000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126

ح/ أجهزة تكييف وتبريد 1262

100000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

قيد مصاريف نقل الأجهزة:

400000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126

ح/ أجهزة تكييف 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 ح/ نقدية في المصارف 183

قيد تشغيل واستخدام الأجهزة في الشركة في جميع المبالغ وعلق الحساب (12).

$8415000 = 400000 + 200000 + 100000 + 7715000$ الكلي

8415000 من ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 116 (الموجود)

ح/ أجهزة تبريد وتكييف 1162

8415000 إلى ح/ أثاث وأجهزة مكتبية 126 (مشروعات)

ح/ 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/6 اشترت الشركة العامة للبتروكيماويات مباني بقيمة (200) مليون دينار وقد بلغت مصاريف نقل الملكية (5) مليون دينار علما أن قيمة تقدير الأرض بلغت (50) مليون دينار. المطلوب: تسجيل القيود اليومية.

كلفة المباني = $200 + 5 - 205 = 155$ مليون دينار

قيد الاستحقاق:

155000000 من ح/ المباني 122

50000000 من ح/ الأرض 121

205000000 إلى ح/ دائنو 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 تامين 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 .

أولاً:- سجلات الشركة المتبرع لها:

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

2- إعداد الموجود الثابت المستلم: قد تقوم الوحدة الاقتصادية التي استلمت الموجود بإنفاق بعض المبالغ لغرض تهينة 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).

3- 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 الفعلي.

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: $30000000 + 1000000 = 31000000$ 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 علماً 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.

$400000 \times 5 = 2000000$ دينار قيمة الأجهزة العادلة.

قيد الاستلام:

2000000 من ح/ أجهزة الاستنساخ 1264

2000000 إلى ح/ الاحتياطي العام 222

قيد استخدام الأجهزة:

2000000 من ح/ أجهزة الاستنساخ 1164

2000000 إلى ح/ أجهزة الاستنساخ 1264

ثانياً: سجلات الجهة المتبرعة: تعد القيمة الصافية للموجود المتبرع به بمثابة مصروف تتحمله الوحدة الاقتصادية المتبرعة ويحمل على حساب تبرعات للغير (3831) آذ يجعل لدينا 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:

أولاً:- 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 ماكينة قطع الحديد من السوق المحلي بقيمة (4) مليون دينار بـصك، وبتاريخ 1/12 تبرعت الشركة الصناعية بالماكينة المشتريّة إلى شركة صناعية أخرى علما بأنه لم يتم استخدامها بعد، المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة وترحيل الحسابات المعنية إلى دفتر الأستاذ الشركة.

قيد استحقاق شراء الماكينة بتاريخ 1/1.

4000000 من ح/ الآلات والمعدات 123

4000000 إلى ح/ داننو نشاط غير جاري 265

قيد سداد قيمة شراء الماكينة .

4000000 من ح/ داننو نشاط غير جاري 265

4000000 إلى ح/ نقدية في المصارف 183

قيد تبرع الماكينة بتاريخ 1/12.

4000000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/ تبرعات للغير 3831

4000000 إلى ح/ الآلات والمعدات 123

ثانياً:- 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 135

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

ثالثاً:- الموجود المتبرع به مازال مستخدما في الوحدة الاقتصادية. ففي هذه الحالة يجب احتساب قسط الاندثار للموجود المتبرع به منذ آخر فترة احتساب 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: $1000000 \times 10\% = 1000000$ الاندثار السنوي للماكنة

$500000 = 12/6 \times 10\% \times 1000000$ دينار قسط الاندثار من 6/30-1/1

500000 من ح/ اندثار الآلات والمعدات 373

500000 إلى ح/ مخصص اندثار الآلات والمعدات 2313

رصيد المخصص = 500000 + 500000 = 5500000 دينار رصيد مخصص اندثار الماكنة من تاريخ استخدامها إلى تاريخ التبرع بها.

القيمة الصافية للماكنة = 5500000 - 1000000 = 4500000 دينار
قيد التبرع بالماكنة:

4500000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/ تبرعات للغير 3831

5500000 من ح/ مخصص اندثار الآلات والمعدات 2313

1000000 إلى ح/ الآلات والمعدات 113

رابعاً:- 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 3831

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.

$150000 = 500000 \times 3$ 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:

$3000000 - 750000 = 2250000$ القيمة الدفترية للأجهزة المتبرع بها

2250000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/ تبرعات للغير 3831

750000 من ح/ مخصص اندثار أجهزة استنساخ 2316

3000000 إلى ح/ أجهزة الاستنساخ 116

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 إعادة التقييم، ويظهر الاندثار في حساب الأرباح والخسائر كمصروف. إما مخصص الاندثار المتراكم ويعني التخفيض في قيمة الموجود الثابت لمجموع سنوات عمر الموجود الثابت ودائماً يطرح من أصل الموجود الثابت في الميزانية العمومية.

وهناك عدة طرق للتخلص من الموجود الثابت منها:

أولاً: الاستبعاد Discarding أي التخلص من الموجود الثابت ويدخل ضمن مخزون المستهلكات إما مصاريف تفكيك الموجود والنقل 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 (أنقاص) وفي 2004/4/1 قامت الشركة بالتخلص من الشاحنة بطريقة الاستبعاد.
المطلوب: تسجيل قيد الاستبعاد في 2002/4/1. علماً أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لحساب الاندثار السنوي.

الحل:

1- قيد الشراء (الاستحقاق).

1241 50000000 من ح/ وسائل نقل بالسيارات

265 50000000 الى ح/ دائنو نشاط غير جاري

2- قيد السداد .

265 50000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري

181 50000000 الى ح/ نقدية في الصندوق

3- قيد الاستخدام.

1141 50000000 من ح/ وسائل نقل بالسيارات

1241 50000000 من ح/ وسائل نقل بالسيارات

4- حساب قسط الاندثار السنوي.

قسط الاندثار = كلفة الشاحنة - السكراب / العمر الإنتاجي (السنوات)

قسط الاندثار = 50000000 - صفر / 10 سنوات = 5000000 الاندثار السنوي.

التاريخ	الكلفة	الاندثار	المخصص	القيمة الدفترية
2000/12/31	50000000	5000000	5000000	45000000
2001/12/31	50000000	5000000	10000000	40000000
2002/12/31	50000000	5000000	15000000	35000000
2003/12/31	50000000	5000000	20000000	30000000

في 2004/4/1 يكون الاندثار ل 3 اشهر فقط وكالاتي:

الاندثار = $12/3 \times 5000000 = 1250000$.

5- قيد استبعاد الشاحنة .

من مذكورين

20000000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم 2314

1250000 ح/ الاندثار السنوي 374

28750000 ح/ خسائر رأسمالية 393

- 5000000 الى ح/ وسائل نقل بالسيارات 1141
 6- قيد ادخال الموجود الثابت (الشاحنة) الى مخازن المستهلكات.
 28750000 من ح/ مخازن المستهلكات 1354
 28750000 ح/ خسائر رأسمالية 393
 7- او مباشر يعتبر مصروف ويحمل على حساب الأرباح والخسائر.
 28750000 من ح/ الأرباح والخسائر 1354
 28750000 ح/ خسائر رأسمالية 393

ثانياً: 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 ماكينة لاستخدامها في عملياتها الإنتاجية بقيمة (10) مليون دينار وقدر عمرها الإنتاجي (5) سنوات تصبح بعدها أنقاض بقيمة (2) مليون دينار بتاريخ 2013/7/1 تم بيع الماكينة بمبلغ (3) مليون دينار نقداً علماً أن نسبة اندثار الماكينة السنوي (20%).
 المطلوب: تسجيل قيد بيع الماكينة بتاريخ 2013/7/1 في سجلات الشركة المعنية.
 الحل:

- 1- قيد الشراء (الاستحقاق).
 10000000 من ح/ الآلات والمعدات 123
 10000000 الى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
 2- قيد السداد .
 10000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
 10000000 الى ح/ نقدية في المصارف 183
 3- قيد الاستخدام.
 10000000 من ح/ الآلات والمعدات 113
 10000000 من ح/ الآلات والمعدات 123
 4- حساب قسط الاندثار السنوي (النسبة الثابتة).
 قسط الاندثار = كلفة الشاحنة - السكراب × النسبة الثابتة .
 قسط الاندثار = 1000000 - 200000 × 20% = 1600000 الاندثار السنوي. او يمكن
 حساب الاندثار كالاتي: 1000000 - 200000 / 5 سنة = 160000 الاندثار.

التاريخ	الكلفة	الاندثار	المخصص	القيمة الدفترية
2010/12/31	1000000	160000	160000	840000
2011/12/31	1000000	160000	320000	680000
2012/12/31	1000000	160000	480000	520000

في 2013/7/1 يكون الاندثار ل 6 اشهر فقط وكالاتي:
 الاندثار = 160000 × 12/6 = 800000 الاندثار ل 6 اشهر فقط .

- 5- قيد بيع الماكينة (الاستحقاق).
 من مذكورين
 3000000 ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
 4800000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم 2313
 800000 ح/ الاندثار السنوي 373
 1400000 ح/ خسائر رأسمالية 393
 1000000 الى ح/ الآلات والمعدات 113
 6- قيد استلام قيمة بيع الماكينة .

3000000 من ح/ نقدية لدى الصندوق 181
3000000 الى ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

7- قيد قفل الخسائر الرأسمالية في حساب الأرباح والخسائر.

1400000 من ح/ الأرباح والخسائر 1354
1400000 ح/ خسائر رأسمالية 393

ثالثاً: 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 إذا ظهرت خسارة من عملية الاستبدال فيتم الاعتراف بهذه الخسارة في حساب منفصل.
م/3 بتاريخ 2012/1/1 اشترت إحدى الشركات المحلية آلة بمبلغ (42) مليون دينار بصك وقدر عمرها الإنتاجي (4) سنوات وبعدها تصبح أنقاض قدرت قيمته (6) مليون دينار وفي 2015/1/1 تم استبدال الآلة بالآلة أخرى قدرت قيمتها (30) مليون دينار علماً أن الشركة دفعت مبلغ وقدره (3) مليون مقابل الاستبدال علماً أن الشركة تستخدم نسبة الاندثار السنوي (25%).
المطلوب: تسجيل القيود اليومية في سجلات الشركة.
الحل:

1- قيد الشراء (الاستحقاق).

42000000 من ح/ الآلات والمعدات 123
42000000 الى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

2- قيد السداد .

42000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
42000000 الى ح/ نقدية في المصارف 183

3- قيد الاستخدام.

42000000 من ح/ الآلات والمعدات 113
42000000 من ح/ الآلات والمعدات 123

4- حساب قسط الاندثار السنوي (النسبة الثابتة).

قسط الاندثار = كلفة الشاحنة - السكراب × النسبة الثابتة.

قسط الاندثار = 42000000 - 6000000 × 25% = 9000000 الاندثار السنوي. او يمكن

حساب الاندثار كالاتي: 42000000 - 6000000 / 4 سنة = 9000000 الاندثار.

التاريخ	الكلفة	الاندثار	المخصص	القيمة الدفترية
2012/12/31	42000000	9000000	9000000	33000000
2013/12/31	42000000	9000000	18000000	24000000
2014/12/31	42000000	9000000	27000000	15000000

هنا الاندثار بدون اشهر أي سنوي من 1/1 ----- 12/31

5- قيد الاستبدال المتشابه .

من مذكورين

30000000 ح/ الآلات والمعدات (الجديدة) 113

27000000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم 2313

الى مذكورين

42000000 ح/ الآلات والمعدات (القديمة) 113

3000000 ح/ نقدية في الصندوق 181

ملاحظة:

ان العملية المالية نتج عنها مكاسب غير معترف فيها من عملية الاستبدال المتشابه فيجب ان يخفض الفرق (المكسب) من القيمة التقديرية للآلات الجديدة وكما يلي :

مجموع الجانب المدين (57000000) - مجموع الجانب الدائن (45000000) = 12000000 مقدار الفرق او المكسب فيتم تخفيض قيمة الآلات الجديدة كالآتي:

قيمة الآلات الجديدة (30000000) - الفرق او المكسب (12000000) فتصبح قيمة الآلات الجديدة (18000000) بدل (30000000).

6- فيكون القيد كالآتي:

من مذكورين

113 18000000 ح/ الآلات والمعدات (الجديدة)

2313 27000000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم

الى مذكورين

113 42000000 ح/ الآلات والمعدات (القديمة)

181 3000000 ح/ نقدية في الصندوق

او بطريقة أخرى يمكن حساب قيمة الآلات الجديدة بدون مكسب كالآتي :

القيمة الدفترية (15000000 + النقد المدفوع (3000000) = 18000000 وهي قيمة الآلات الجديدة بدون مكسب غير معترف به. أي مبلغ تقدير الآلات الجديدة (30000000) - 18000000 = 12000000 الفرق او المكسب غير المعترف به .

م/4 نفس معلومات المثال السابق وافرض أن قيمة الآلة الجديدة قدرت (10) مليون .

المطلوب : تسجيل قيود اليومية في سجلات الشركة .

الحل: نفس العمليات السابقة لاستخراج الاندثار .

1- قيد الاستبدال المتشابه .

من مذكورين

113 10000000 ح/ الآلات والمعدات (الجديدة)

2313 27000000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم

393 8000000 ح/ خسائر رأسمالية

الى مذكورين

113 42000000 ح/ الآلات والمعدات (القديمة)

181 3000000 ح/ نقدية في الصندوق

2- قيد قفل حساب الخسائر الرأسمالية في حساب الأرباح والخسائر .

8000000 من ح/ الأرباح والخسائر

393 8000000 الى ح/ الخسائر الرأسمالية

رابعاً: 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 أيضاً.

م/5 بتاريخ 1/1/2015 اشترت إحدى الشركات ماكينة بمبلغ (20) مليون دينار نقداً وقدر عمرها

الإنتاجي (5) سنوات وبدون أنقاص، وفي 1/1/2018 تم استبدال الماكينة بسيارة لنقل البضائع قدرت

قيمتها (10) مليون دينار علماً 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:

1- قيد الشراء (الاستحقاق).

20000000 من ح/ الآلات والمعدات 123
20000000 الى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

2- قيد السداد .

20000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
20000000 الى ح/ نقدية في الصندوق 183

3- قيد الاستخدام.

20000000 من ح/ الآلات والمعدات 113
20000000 من ح/ الآلات والمعدات 123

4- حساب قسط الاندثار السنوي (النسبة الثابتة).

قسط الاندثار = كلفة الشاحنة - السكراب × النسبة الثابتة.

قسط الاندثار = 20000000 - صفر × 20% = 4000000 الاندثار السنوي. او يمكن حساب

الاندثار كالاتي: 42000000 - صفر / 5 سنة = 4000000 الاندثار.

التاريخ	الكلفة	الاندثار	المخصص	القيمة الدفترية
2015/12/31	20000000	4000000	4000000	16000000
2016/12/31	20000000	4000000	8000000	12000000
2017/12/31	20000000	4000000	12000000	8000000

هنا الاندثار بدون اشهر أي سنوي من 1/1 ----- 12/31

5- قيد الاستبدال الغير المتشابه .

من مذكورين

10000000 ح/ وسائل نقل بالسيارات 114

12000000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم 2313

3000000 ح/ خسائر رأسمالية 393

الى مذكورين

20000000 ح/ الآلات والمعدات 113

5000000 ح/ نقدية في الصندوق 181

6- قيد غلق حساب الخسائر الرأسمالية في حساب الأرباح والخسائر .

3000000 من ح/ الأرباح والخسائر

3000000 الى ح/ الخسائر الرأسمالية 393

القيمة الدفترية (8000000) + النقد المدفوع (5000000) = 13000000 - قيمة السيارة

(10000000) = 3000000 قيمة الخسارة الخاصة بالاستبدال المعترف بها .

م/6 ولنفس معلومات المثال السابق ولكن المبلغ المدفوع نقدا مقابل عملية الاستبدال من الشركة هو

(1) مليون دينار وبنفس المعطيات للمثال السابق. المطلوب: تسجيل قيود اليومية.

الحل : نسجل نفس العمليات المالية السابقة وحساب قسط الاندثار.

1- قيد الاستبدال الغير المتشابه.

من مذكورين

10000000 ح/ وسائل نقل بالسيارات 114

12000000 ح/ مخصص الاندثار المتراكم 2313

الى مذكورين

20000000 ح/ الآلات والمعدات 113

181 1000000 ح/ نقدية في الصندوق

494 1000000 ح/ مكاسب رأسمالية

2- قيد غلق حساب الخسائر الرأسمالية في حساب الأرباح والخسائر.

1000000 من ح/ مكاسب رأسمالية

494 1000000 الى ح/ الأرباح والخسائر

القيمة الدفترية (8000000) + النقد المدفوع (1000000) = 9000000 - قيمة السيارة
1000000 = 1000000 قيمة المكاسب الخاصة بالاستبدال المعترف بها .

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:

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

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

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

3- تحتسب الغرامات التأخيرية بمقدار (30) ألف دينار لليوم الواحد ، وقد أنجزت شركة المقاولات الإنشائية العمل ب(3) ذرات خلال الفترة المحددة وكانت نسبة الانجاز لهذه الذرات (30%) ، 55% ، 100%) للأولى والثانية والثالثة على التوالي من قيمة العمل الإجمالي وفي كل ذرعة من هذه الذرات 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.

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.

م/3 في 2012 /5/1 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 8/5 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 إطلاق التأمينات المستلمة إلى المقاول بعد اكتمال العمل. المطلوب: تسجيل العمليات أعلاه في سجلات الشركة.

ثانيا: سجلات المقاول : (الجهة المنفذة للعمل).

تعتبر الإنشاءات التي ينجزها المقاول بمثابة البضاعة التي يقدمها إلى عملائه (الجهة الإمرة بالعمل أو رب العمل) وذلك لأن 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.

××× من ح/ العملاء 161 (يذكر نوع العملاء)

××× إلى ح/ حسابات التعهدات 264

ح/ سلف مستلمة مقدما 2641

قيد استلام السلفة المقدمة.

××× من ح/ نقدية لدى الصندوق 181

××× إلى ح/ العملاء 161 (يذكر نوع العملاء)

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

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 المذكورين

××× 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.

××× من ح/ نقدية في الصندوق 181

××× ح/ العملاء 161 (يذكر 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 المقاوله 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 (الذرة المنجزة) عندما تكون نسبة الانجاز للذرعات السابقة أكثر من (50%) من قيمة المقاوله. وقد يحصل في الذرة الأخيرة للعمل المنجز الذي يقدمه المقاول إلى الجهة الإمرة بالعمل بان تقوم هذه الأخيرة باستقطاع قيمة الغرامات التأخيرية أن وجدت من حساب الذرة الأخيرة وكذلك مبلغ الضريبة على الدخل وحصه العمال بالنسبة للضمان الاجتماعي للعمال في حالة عدم قيام المقاول بتسديد التزاماته عنهما مباشرة وبذلك يصبح قيد استحقاق الذرة الأخيرة كالآتي:

من المذكورين

××× ح/ العملاء 161 (يذكر نوع العملاء)

××× ح/ تأمينات لدى الغير 1661

××× ح/ سلف مستلمة مقدما 2641

××× ح/ تعويضات وغرامات 3832

××× ح/ مؤسسة التقاعد 2667

××× إلى ح/ إيراد الذرعات المنجزة 4131

3- بعد انتهاء فترة الصيانة يستعيد المقاول تأميناته من الجهة الإمرة بالعمل ويسجل القيد التالي عند استلام هذه التأمينات .

××× من ح/ نقدية في الصندوق 181

××× إلى ح/ تأمينات لدى الغير 1661

مثال/ (4).

إحدى شركات المقاولات في القطاع الخاص أحييت بعهدتها مقاوله إنشاء مبنى لحساب الشركة العامة لصناعة البطاريات بكلفة (500) مليون دينار وبالشروط التالية:

1- يستلم المقاول سلفه مقدمة على الحساب تبلغ (20%) من قيمة المقاوله تسدد له قبل بدء العمل على أن تستقطع (60%) منها من الذرة المنجزة الأولى والباقي من الذرة المنجزة الثانية.

2- تستقطع تأمينات لأغراض الصيانة بنسبة (8%) من قيمة الذرعات المنجزة وتعاد إلى المقاول بعد انتهاء فترة الصيانة.

3- تحتسب الغرامات التأخيرية بمقدار (50) ألف دينار عن كل يوم تاخير بعد انتهاء المدة المقررة لانجاز العمل.

4- استلم المقاول السلفة المقدمة له وباشر بالعمل واجز المبنى بذرتين الأولى كانت بمبلغ (220) مليون دينار والذرة الثانية تم فيها انجاز المبنى بكامل قيمة المقاوله وفي كل ذرة من هذه الذرعات كان يسدد استحقاقه بعد تطبيق شروط العقد.

5- احتسبت غرامات تأخيرية على المقاول عن (55) يوم من التأخير ، 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.

أولاً: قيد استحقاق السلفة المقدمة للمقاول.

$500000000 \times 20\% = 100000000$ دينار السلفة المقدمة للمقاول.

100000000 من ح/ عملاء قطاع اشتراكي 1161

100000000 إلى ح/ سلفه مستلمة مقدما 2641

ثانياً: قيد استلام السلفة المقدمة إلى المقاول.

100000000 من ح/ نقدية في الصندوق 181
100000000 إلى ح/ عملاء قطاع اشتراكي 1161
ثالثا: قيد استحقاق الذرعة الأولى المنجزة.
 $100000000 \times 60\% = 60000000$ دينار القسط الأول من السلفة.
 $220000000 \times 8\% = 17600000$ دينار مبلغ تأمينات الذرعة الأولى المنجزة.
من مذكورين
142400000 ح/ عملاء القطاع الاشتراكي 1611
60000000 ح/ سلفه مستلمة مقدما 2641
17600000 ح/ تأمينات لدى الغير 1661
220000000 إلى ح/ الذرعات المنجزة 2642
رابعاً: استلام المقاول صافي قيمة الذرعة الأولى المنجزة.
142400000 من ح/ نقدية في الصندوق 181
142400000 إلى ح/ عملاء قطاع اشتراكي 1611
خامساً: قيد استحقاق الذرعة الثانية من العمل.
 $500000000 - 220000000 = 280000000$ دينار مبلغ الذرعة الثانية.
 $280000000 \times 8\% = 22400000$ دينار مبلغ تأمينات الذرعة الثانية والاخيرة.
 $100000000 - 60000000 = 40000000$ دينار القسط الثاني من السلفة المقدمة.
55 يوم $50000 \times 2750000 = 138750000$ دينار غرامات تاخيرية.
من مذكورين
214850000 ح/ عملاء قطاع اشتراكي 1611
40000000 ح/ سلفه مستلمة مقدما 2641
22400000 ح/ تأمينات لدى الغير 1661
2750000 ح/ تعويضات وغرامات 3832
280000000 إلى ح/ إيراد الذرعات المنجزة 4131
سادساً: قيد استلام صافي قيمة الذرعة المنجزة الثانية والاخيرة.
214850000 من ح/ نقدية لدى الصندوق 181
214850000 ح/ عملاء قطاع اشتراكي 1611
سابعاً: غلق حساب الذرعات المنجزة (2642) في حساب إيراد الذرعات المنجزة (4131) بسبب بلوغ العمل المنجز أكثر من (50%) من قيمة المقاول.
220000000 من ح/ الذرعات المنجزة 2642
220000000 إلى ح/ إيراد الذرعات المنجزة 4131
ثامناً: قيد استلام التأمينات لدى الغير بعد انتهاء فترة الصيانة .
 $17600000 + 22400000 = 40000000$ دينار مبلغ التأمينات الكلي.
أو $500000000 \times 8\% = 40000000$ دينار لان النسبة ثابتة للذرتين.
40000000 من ح/ نقدية في الصندوق 181
40000000 إلى ح/ تأمينات لدى الغير 1661
له ح/ سلفه مستلمة مقدما 2641 منه

100000000 ح/ عملاء قطاع اشتراكي 1611	60000000 ح/ الذرعات المنجزة (2642) 40000000 ح/ إيراد الذرعات المنجزة (4131)
--------------------------------------	--

له	تأمينات لدى الغير 1661	منه
40000000 ح/ نقدية في الصندوق 181	17600000 ح/ الذرعات المنجزة (2642)	

التمويل المركزي لإنشاء الموجودات الثابتة.
عندما تقرر الدولة تأسيس شركة عامة فإنها تخصص مبلغا معيناً من المال كراس مال لهذه الشركة، كما أنه في بعض الحالات تقرر الدولة زيادة رأس مال بعض الشركات العامة القائمة ويتم ذلك بأحد الأسلوبين التاليين :
أولاً: 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.

تمرين (1).
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 مكانين بقيمة (20) مليون دينار بصك ودفعت نقداً (500) ألف دينار مصاريف لنقل تلك المكانين و (600) ألف دينار دفعتها بصك إلى أحد المتعهدين لعمل قواعد لتلك المكانين، وقد تم تركيب المكانين واستخدامهما في العملية الإنتاجية.
المطلوب: إثبات العمليات أعلاه وتصوير الحسابات المعنية في سجل 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 المكانين (الآلات)
20000000 من ح/ الآلات والمعدات 123 (مشروعات تحت التنفيذ)
20000000 إلى ح / دائنو نشاط غير جاري 265
قيد سداد شراء المكانين (الآلات)
20000000 من ح / دائنو نشاط غير جاري 265
20000000 إلى ح / نقدية لدى المصارف 183
قيد استحقاق مصاريف نقل المكانين (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 المكانين (الآلات) نقداً
500000 إلى ح / نقدية في الصندوق 181
قيد استحقاق عمل قواعد للمكانين (الآلات)

600000 من ح / الآلات والمعدات 123 (مشروعات تحت التنفيذ)
600000 إلى ح / دائنو نشاط غير جاري 265
قيد سداد مبلغ (مصاريف) عمل قواعد للمكانين (الآلات)
600000 من ح / دائنو نشاط غير جاري 265
600000 إلى ح / نقدية لدى المصارف 183

قيد استخدام المكنائ (الآلات) أي استخدام الموجود الثابت.
 $21100000 = 600000 + 500000 + 20000000$ إجمالي المبلغ
 21100000 من ح / الآلات والمعدات 113 (الموجود الثابت)
 21100000 إلى ح / الآلات والمعدات 123 (مشروعات تحت التنفيذ)
 منه / ح الآلات والمعدات 123 له

20000000 ح / 265	21100000 ح / 113
500000 ح / 265	
600000 ح / 265	

منه / ح نقدية في الصندوق 181 له

500000 ح / 265

منه / ح نقدية لدى المصارف 183 له

50000000 ح / 211	20000000 ح / 265
	600000 ح / 265

منه / ح دائنو نشاط غير جاري 265 له

20000000 ح / 183	20000000 ح / 123
500000 ح / 181	500000 ح / 123
600000 ح / 183	600000 ح / 123

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 لأن هذه الموجودات سبق وان سجلت انفقا استثماريا في الوحدة التي قدمتها وان تسجيلها مرة ثانية في سجلات الوحدة المستلمة لهذه الموجودات يعني إعطاء صورة غير حقيقية عن الأنفاق الاستثماري على مستوى الحسابات القومية للدولة.

تمرين (2).

حصلت إحدى الشركات العامة على الموجودات الثابتة الآتية كمشروع متكامل مقدما لها من الدولة لغرض زيادة رأس مال الشركة . (50) مليون مباني ، (60) منشأة 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/ مباني ومنشأة وطرق 112
 50000000 ح/ مباني 1121
 60000000 ح/ منشآت 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 211
ح / رأس المال المدفوع 211 منه

له

من المذكورين	305000000
--------------	-----------

جم. عباس فاضل جبار

م. عبیدس فاضل جبار