

النظام المحاسبي الموحد / المرحلة الثالثة
أعداد مدرس المادة م.د عباس فاضل جبار
الكورس الثاني

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 وتتحوّل تدريجيا خلال سنوات الاستفادة منها إلى مصروفات ايرادية عن طريق أقساط الإطفاء كما جاء بالقاعدة المحاسبية العراقية رقم (2) بشأن 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:

أولاً: تحقق النفقة.

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

- 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 غير جاري 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 .

ثانياً: استغلال أو استخدام الخدمة الناتجة عن النفقة.

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

- XXXX من ح / النفقات الايرادية المؤجلة 118 (يذكر نوع النفقة)
- XXXX إلى ح / النفقات الايرادية المؤجلة 128 (يذكر نوع النفقة)

ثالثاً: 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 الاندثار 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 يعني أن رصيد النفقة الايرادية المؤجلة يظهر سنويا بالقيمة المتبقية بعد تنزيل أقساط الإطفاء، وتكون المعالجة القيدية المتعلقة بإطفاء حسابات النفقات الايرادية المؤجلة كالآتي:

XXXX من ح / إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378

XXXX إلى ح / النفقات الايرادية المؤجلة 118 (يذكر نوع النفقة)

مثال(13): بلغت كلفة الأبحاث والتجارب الخاصة بتطوير محرك 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 الايرادية 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 السنوي

1600000 من ح / إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378

1600000 إلى ح / النفقات الايرادية المؤجلة 118

ح / نفقات أبحاث وتجارب 1184

له

حساب 1184

منه

378 / ح	1600000	1284 / ح	8000000
---------	---------	----------	---------

مثال(14):

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

سداد النفقة: 75000000 من ح / دائنو نشاط غير جاري 265

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

قسط الإطفاء في نهاية السنة الأولى: $75000000 / 5 = 15000000$ * $12 / 6 = 12$ = 7500000

7500000 من ح / إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378	7500000 إلى ح / النفقات الايرادية المؤجلة 118
ح / موجودات ثابتة معنوية 1185	ح / موجودات ثابتة معنوية 1185
15000000 = 5 / 75000000 قسط الإطفاء للسنة الثانية:	15000000 من ح / إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378
ح / موجودات ثابتة معنوية 1185	ح / موجودات ثابتة معنوية 1185
منه	له
75000000 ح / دائنو نشاط غير جاري 265	75000000 ح / موجودات ثابتة معنوية 1185
منه	له
75000000 ح / نقدية لدى المصارف 183	75000000 ح / موجودات ثابتة معنوية 1285
منه	له
75000000 ح / موجودات ثابتة معنوية 1285	7500000 ح / إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378
منه	له
75000000 ح / موجودات ثابتة معنوية 1185	67500000 ح / رصيد مرحل إلى السنة 2016
منه	له
67500000 ح / رصيد منقول 2016/1/1	15000000 ح / إطفاء النفقات الايرادية المؤجلة 378
منه	له
67500000 ح / رصيد مرحل إلى سنة 2017	52500000 ح / رصيد مرحل إلى سنة 2017

- مثال (15): المطلوب : تسجيل القيود اليومية للحالات أدناه في سجل اليومية وبصورة منفصلة
- 1- بلغت كلفة دراسة الجدوى الاقتصادية لمشروع إنشاء مجمع صناعي بمبلغ (5) 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: أولاً: (الاستحقاق)

5000000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128
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 الايرادية المؤجلة 128
ح/ نفقات استكشاف 1283
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 الايرادية 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
500000 إلى نقدية لدى المصارف 183

(الاستخدام)

500000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118
ح/ موجودات ثابتة معنوية 1185
500000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128
ح/ موجودات ثابتة معنوية 1285

خامسا: الاستحقاق.

800000 من ح/ النفقات الايرادية 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 الايرادية المؤجلة 118
ح/ ديكورات وقواطع 1186
800000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128
ح/ ديكورات وقواطع 1286

مثال (16).

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 لشركة دجلة وتم افتتاح المعرض في 2016/7/1 وقررت الأسواق المركزية توزيع كلفة هذه الديكورات على مدى (5) سنوات اعتباراً 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 265

48000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

5- الاستخدام .

60000000 من ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118

ح/ ديكورات وتركيبات وقواطع 1186

60000000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 128

ح/ ديكورات وتركيبات وقواطع 1286

6- قيد إطفاء السنة الأولى :

$6000000 = 12 / 6 * 1200000 = 5 / 6000000$

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
 12000000 إلى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة 118

8- سجل أستاذ السنة الأولى :

ح/ 1286	
60000000 ح/ مذكورين	عملية (3)
60000000 ح/ 1186	عملية (5)
منه	ح/ 1291
12000000 ح/ 265	عملية (1)
12000000 ح/ 1286	عملية (3)
منه	ح/ 265
12000000 ح/ 183	عملية (2)
48000000 ح/ 183	عملية (4)
12000000 ح/ 1291	عملية (1)
48000000 ح/ 1286	عملية (3)
منه	ح/ 1186
60000000 ح/ 1286	عملية (5)
60000000 ح/ 378	عملية (6)
54000000	رصيد 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 مشتريّة 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 دائنو نشاط غير جاري كما في شراء الموجودات الثابتة.

أولاً: 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 نقداً أو بالأجل وحسب القطاعات.
- 2- كلفة مشتريات المستلزمات السلعية: وتتضمن كلفة المشتريات قيمة المشتريات حسب قوائم الشراء مضاف إليها جميع المصاريف التي تتحملها الوحدة الاقتصادية لحين وصولها إلى مخازن الوحدة المشتريّة (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. ××× من ح / المخزون 13 (يذكر نوع المخزون)
××× 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.
××× من ح / المستلزمات السلعية 32 (يذكر نوع المستلزمات)
××× إلى ح / المخزون السلعي 13
• استرجاع (أعادة) المستلزمات السلعية من الأقسام الإنتاجية إلى المخازن.
××× من ح / المخزون السلعي 13
××× إلى ح / المستلزمات السلعية 32 (يذكر نوع المستلزمات).

• تحويل المستلزمات السلعية من قسم إنتاجي إلى قسم إنتاجي آخر 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 ابتداءً وإنما تتم المناقلة فقط بكتابة مذكرة إلى شعبة الحسابات.

ثانياً: 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 سابقاً.

• إما النوع الثاني والذي يستخدم لأكثر من مرة واحدة أي مواد التعبئة والتغليف المتداولة فإنه يتم معالجته كالاتي:
تسجيل كلفة مواد التعبئة والتغليف المتداولة من المخزون كما يلي:

××× ح / مواد التعبئة والتغليف 324
ح / مواد التعبئة المتداولة 3242
××× 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.

ثالثاً: 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 إذا تم بيعها لسبب أو لآخر فإن ذلك يعتبر من النشاط العرضي والغير اعتيادي فنوسط حساب مدينو نشاط غير جاري (165) بدلاً من حساب العملاء (161) وتكون المعالجة المحاسبية كالتالي:

• 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 393

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

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

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

• عند التحصيل للحالات أعلاه. ××× من ح / نقدية في الصندوق 181

××× 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 (8000000) 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 (5000000) 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 آخر.

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 مخزينا.

6- في 9/2 تم صرف ما قيمته (800000) دينار من الأدوات الاحتياطية للمكانن 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 للمكانن 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. المطلوب: تسجيل القيود اليومية في سجلات الشركة.

الحل:

1- 5/2 قيد الاستحقاق. 1000000 من ح / 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

قيد السداد. 800000 من ح / مجهزون قطاع اشتراكي 2611

800000 إلى ح / نقدية لدى المصارف 183

قيد صرف المستلزمات السلعية (مواد القرطاسية).

150000 من ح / مواد القرطاسية 3252 (مواد المنوعات حساب 325)

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)

و = (50000000 + 80000000) ÷ (50 طن + 100 طن) = 866667 دينار السعر

الكمية المصروفة = 15 طن × 866667 = 13000005 دينار قيمة المواد المصروفة ويتم تسجيل القيد التالي:

13000005 من ح / مواد خامات أولية 321

13000005 إلى ح / مخزون الخامات الأولية 131

ملاحظة: لا يسجل قيد ب (3) طن المحولة إلى قسم آخر لأنها صرفت من المخازن ابتداءً.

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

3000000 × 4/1 = 750000 دينار ما تم صرفه إلى الأقسام الإنتاجية

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 عكسي 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 وارادة جديدة.

30 طن × 866667 = 26000010 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 عرضي أو غير اعتيادي)

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 .
 $80000000 \times 7\% \times 12/7 = 3266667$ دينار الفائدة المستحقة .
من مذكورين

80000000 ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل 242

ح/ قروض مستلمة قطاع خاص 2421

3266667 ح/ فوائد مدينة 361

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 شراء أدوات احتياطية من إحدى منشآت 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 منشآت 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 للمكان من إحدى منشآت 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 المجهزون(قطاع خاص) في سجلات الشركة.

الحل:

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 \times 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

- 3- إرجاع المواد التالفة $30000000 \times 5\% = 1500000$ قيمة المواد التالفة عكس قيد الشراء
 كمية المواد التالفة 1500 طن $5\% \times 1500 = 75$ طن المواد التالفة
 1500000 من ح/ مجهزون قطاع اشتراكي 2611
 1500000 إلى ح/ مخزون خامات ومواد 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) ÷ (كمية الرصيد + كمية الوارد)
 السعر = $(28500000 + 4750000) \div (250 \text{ طن} + 1425) = 33250000 \div 1675 = 19850$ دينار (بعد التقريب) سعر الوحدة الواحدة.
 الرقم (28500000) جاء من طرح قيمة المواد التالفة (1500000) من (30000000). إما الرقم (1425) جاء من طرح كمية المواد التالفة (75) طن من كمية المواد الواردة (1500) طن .
 $19850 \times 300 \text{ طن} = 5955000$ قيمة المواد المصدرة إلى القسم الإنتاجي (س). ونسجل القيد التالي: 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 2614
 قيد السداد: 350000 من ح/ مجهزون قطاع خاص 2614
 350000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
- 6- لا يسجل قيد محاسبي لأنه عملية تحويل من قسم أنتاجي إلى قسم أنتاجي آخر.
 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 2614
 100000 إلى ح/ نقدية في الصندوق 181
- 8- شراء مواد خام: قيد الاستحقاق: 17000000 من ح/ مخزون خامات ومواد أولية 131
 17000000 إلى ح/ مجهزون قطاع اشتراكي 2611
 قيد سداد المواد الأولية: 17000000 من ح/ مجهزون قطاع اشتراكي 2611
 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 (33250000 - قيمة المواد المباعة 5955000) = 27295000 دينار + قيمة المواد الواردة حديثا (17000000). وايضا كمية الرصيد القديمة (1675 - 300 كمية المواد المباعة قديما) = 1375 + كمية المواد الواردة حديثا 800 طن وبالتالي يصبح قانون المعدل الموزون كالآتي:
- السعر = $(27295000 + 17000000) \div (800 + 1375) = 20365$ دينار السعر الجديد
 $20365 \times 400 = 8146000$ دينار قيمة المواد الأولية المصروفة للقسم (س).
 $20365 \times 200 = 4073000$ دينار قيمة المواد الأولية المصروفة للقسم (ص). ويكون المجموع (12219000) ونسجل به القيد كالآتي:
 12219000 من ح/ خامات ومواد 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

منه مجهزون قطاع خاص (2614) له

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

القروض الممنوحة حساب / 14

ويقصد بالقروض الممنوحة هي الحقوق المالية التي تنشأ 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 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 كالآتي:

<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
قروض ممنوحة قصيرة الأجل	142
قروض ممنوحة قصيرة الأجل / قطاع اشتراكي	1421
قروض ممنوحة قصيرة الأجل / قطاع تعاوني	1422
قروض ممنوحة قصيرة الأجل / قطاع مختلط	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 داننا بصورة مباشرة دون توسط احد الحسابات الشخصية الدائنة المتعارف عليها (عدم تطبيق أسلوب أو طريقة قيد الاستحقاق).

×××× من ح / القروض الممنوحة 14

ح / يذكر القطاع الممنوح له القرض

×××× 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

1662 ح/ إيرادات مستحقة

×××× إلى ح/ الفوائد الدائنة 461

قيد استلام الفائدة.

×××× من ح/ نقدية في الصندوق 181

×××× إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

1662 ح/ إيرادات مستحقة

ثالث: استرجاع قيمة القرض بعد انتهاء المدة المقررة.

بعد انتهاء فترة القرض غالباً 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 الآتي: قيد استحقاق الفائدة الأخيرة.

×××× من ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

1662 ح/ إيرادات مستحقة

×××× إلى ح/ الفوائد الدائنة 461

قيد استلام الفائدة الأخيرة مع مبلغ القرض.

×××× من ح/ نقدية في الصندوق 181

إلى مذكورين

×××× ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

1662 ح/ إيرادات مستحقة

×××× ح/ القروض الممنوحة 14

ح/ يذكر القطاع الممنوح له القرض

تمرين (1).

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 نقداً إلى الصندوق اعتباراً من تاريخ منح القرض. المطلوب: تسجيل قيود اليومية المتعلقة بمنح القرض والفائدة واستلام القرض. الحل:

أولاً: قيد منح القرض.

100000000 من ح/ قروض ممنوحة طويلة الأجل 141

1411 ح/ قطاع اشتراكي

100000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ثانياً: قيد استحقاق الفائدة للسنة الأولى.

$8000000 = 1 \times 8\% \times 100000000$ دينار الفائدة المستحقة السنوية

8000000 من ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

1662 ح/ إيرادات مستحقة

8000000 إلى ح/ الفوائد الدائنة 461

ثالثاً: قيد استلام الفائدة للسنة الأولى.

8000000 من ح/ نقدية في الصندوق 181

8000000 إلى ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

- 1662 ح/ إيرادات مستحقة
 رابعا: قيد استحقاق الفائدة للسنة الثانية.
 8000000 من ح / حسابات مدينة متنوعة 166
 ح/ إيرادات مستحقة 1662
 8000000 إلى ح / الفوائد الدائنة 461
 خامسا: قيد استلام الأخيرة 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 اشتراكي 1411
 المعالجة المحاسبية للقروض المستلمة حساب / 24.
 أولا: استلام القرض:

عند استلام القرض يسجل قيد محاسبي يجعل حساب نقدية لدى المصارف لدينا في حالة إيداع مبلغ القرض في الحساب الجاري للوحدة الاقتصادية المقترضة في المصرف أو حساب نقدية في الصندوق لدينا في حالة استلام مبلغ القرض نقدا ويجعل حساب القروض المستلمة حساب (24) دائنا باعتباره يمثل التزاما ماليا على الوحدة الاقتصادية المقترضة دون أن يتم توسط احد الحسابات الشخصية المدينة المتعارف عليها (عدم تطبيق أسلوب أو طريقة قيد الاستحقاق).
 أولا: قيد القرض المستلم .

- ×××× من ح / نقدية في المصارف 183
 ×××× من ح / نقدية لدى الصندوق 181
 ×××× إلى ح/ القروض المستلمة 24
 ح/ يذكر القطاع المستلم منه القرض

ثانيا: قيد استحقاق الفوائد.

عند استحقاق الفوائد على القرض المستلم يسجل قيذان الأول باستحقاق الفائدة المدينة على الوحدة الاقتصادية والثاني قيد تسديد هذه الفائدة وتكرر هذه القيود بعدد مرات استحقاق الفوائد وتسديدها.

- ×××× من ح / الفوائد المدينة 361
 ×××× إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 266
 ح/ مصاريف مستحقة 2663

ثالثا: قيد سداد الفائدة المستحقة على القرض.

- ×××× من ح / حسابات دائنة متنوعة 266
 ح/ مصاريف مستحقة 2663
 ×××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

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 قيذان الأول باستحقاق الفائدة على الوحدة الاقتصادية كما هو أعلاه والقيد الثاني بسداد مبلغ القرض المستلم والفائدة المستحقة عن الفترة الأخيرة كما يلي:
 قيد الاستحقاق للفائدة الأخيرة.

- ×××× من ح / الفوائد المدينة 361
 ×××× إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 266
 ح/ مصاريف مستحقة 2663

قيد سداد الفائدة المستحقة الأخيرة مع مبلغ القرض المستلم.

من مذكورين

266 ×××× ح/ حسابات دائنة متنوعة

2663 ح/ مصاريف مستحقة

24 ×××× ح/ القروض المستلمة

ح/ يذكر القطاع المستلم منه القرض

183 ×××× إلى ح/ نقدية لدى المصارف

181 أو ×××× إلى ح / نقدية لدى الصندوق

تمرين(2).

في 2010/1/1 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 اشتراكي

ثانيا: قيد استحقاق الفائدة للسنة الأولى.

$80000000 \times 8\% \times 1 = 4800000$ دينار الفائدة المستحقة

4800000 من ح/ الفوائد المدينة 361

4800000 إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

2663 ح/ مصاريف مستحقة

ثالثا: قيد سداد الفائدة للسنة الأولى.

4800000 من ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

2663 ح/ مصاريف مستحقة

4800000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

رابعا: قيد استحقاق الفائدة للسنة الثانية.

4800000 من ح/ الفوائد المدينة 361

4800000 إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

2663 ح/ مصاريف مستحقة

خامسا: قيد سداد الفائدة الأخيرة مع قيمة القرض.

من مذكورين

4800000 ح / حسابات دائنة متنوعة 266

2663 ح/ مصاريف مستحقة

80000000 ح / قروض مستلمة طويلة الأجل 241

2411 ح/ قطاع اشتراكي

84800000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

تمرين(3).

في 2011/1/1 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: أولاً. الجهة المانحة للقرض (المقرضة).

1- قيد منح القرض.

200000000 من ح/ قروض ممنوحة قصيرة الأجل 142

1423 ح/ قطاع مختلط

200000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

2- قيد استحقاق الفائدة في 2011 / 9 / 30.

200000000 × 5% × 12/9 = 7500000 دينار.

7500000 من ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

1662 ح/ إيرادات مستحقة

7500000 إلى ح/ فوائد دائنة 461

3- قيد استلام القرض مع الفائدة.

207500000 من ح/ نقدية لدى المصارف 183

إلى مذكورين

200000000 ح/ قروض ممنوحة قصيرة الأجل 142

1423 ح/ قطاع مختلط

7500000 ح/ حسابات مدينة متنوعة 166

1662 ح/ إيرادات مستحقة

الحل: ثانياً. الجهة المقترضة.

1- قيد استلام القرض.

200000000 من ح/ نقدية لدى المصارف 183

200000000 إلى ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل 242

2423 ح/ قطاع مختلط

2- قيد استحقاق الفائدة.

200000000 × 5% × 12/9 = 7500000 دينار

7500000 من ح/ فوائد مدينة 361

7500000 إلى ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

2663 ح/ مصاريف مستحقة

3- قيد سداد القرض مع الفائدة.

من مذكورين

200000000 ح/ قروض مستلمة قصيرة الأجل 242

2423 ح/ قطاع مختلط

7500000 ح/ حسابات دائنة متنوعة 266

2663 ح/ مصاريف مستحقة

207500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

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

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

حساب المتاجرة في نهاية الفترة

المدين

الدائن

مخزون آخر المدة في 12/31 xxxx

مخزون في 1/1 xxxx

يغلق مخزون أول المدة في حساب المتاجرة بالقيد التالي:

xxxx من ح / المتاجرة

xxxx إلى ح/ مخزون أول المدة

غلق المخزون أول المدة في حساب المتاجرة في نهاية السنة المالية

قيد إثبات مخزون آخر المدة كالآتي:

xxxx من ح / مخزون آخر المدة

xxxx إلى ح/ المتاجرة

إثبات مخزون آخر 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 آخر 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 آخر المدة بعد التعرف عليها من الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية. وفي ما يأتي المعالجات القيدية:

أولاً: 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:

xxxx من ح/ إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122

xxxx إلى ح/ مخزون الإنتاج 136

ح/ مخزون الإنتاج التام 1361

ثانياً: إثبات رصيد المخزون آخر المدة.

يتم تثبيت رصيد مخزون آخر المدة في السجلات المحاسبية بعد التعرف عليه من خلال الجرد

الفعلي للمخزون بالقيد التالي:

xxxx من ح/ مخزون الإنتاج 136

ح/ مخزون الإنتاج التام 1361

xxxx إلى ح/ إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122

ثالثاً: تريد حساب التغير في المخزون.

يتم ترصيد حساب التغير في المخزون ومن ثم يتم غلق الرصيد في حساب النشاط الجاري

وكالاتي:

1- في حالة كون رصيد حساب التغير في المخزون (مدين).

ففي هذه الحالة تعني أن رصيد مخزون أول المدة أكبر من رصيد مخزون آخر المدة وعليه يغلق

الرصيد المدين لحساب التغير في المخزون في الطرف المدين من حساب النشاط الجاري

وكالاتي:

xxxx من ح/ النشاط الجاري 281

xxxx 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 تعني أن رصيد مخزون أول المدة أقل من رصيد مخزون آخر المدة وعليه يغلق الرصيد الدائن لحساب التغير في المخزون في الطرف الدائن من حساب النشاط الجاري وكالاتي:

xxxx من ح/ إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122

xxxx 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.

التاريخ	رصيد مخزون الإنتاج التام	رصيد المخزون الغير تام
1/1 أول المدة	26000000	20000000
12/31 آخر المدة	15000000	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.

$26000000 + 20000000 = 46000000$ ونسجل القيد التالي:

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 آخر المدة لمخزون الإنتاج التام والغير تام.

$15000000 + 22000000 = 37000000$ ونسجل القيد التالي:

37000000 من ح/ مخزون الإنتاج 136 ----- الحساب الرئيسي.

15000000 ح/ مخزون الإنتاج التام 1361

22000000 ح/ مخزون الإنتاج الغير تام 1362

37000000 إلى ح/ إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412 ----- الحساب الرئيسي.

15000000 ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122

22000000 ح/ التغير في مخزون الإنتاج الغير تام 4123

3- غلق حساب التغير في مخزون الإنتاج التام ح/ 4122.

$15000000 - 26000000 = 11000000$ رصيد مخزون الإنتاج التام (مدين) لان

رصيد أول المدة (1/1) اكبر من رصيد آخر المدة (12/31). ويسجل القيد التالي:

11000000 من ح/ النشاط الجاري 281

11000000 إلى ح/ إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412 ----- الحساب

الرئيسي.

ح/ التغير في مخزون الإنتاج التام 4122

4- غلق حساب التغير في مخزون الإنتاج الغير تام ح/ 4123

$20000000 - 22000000 = (2000000)$ أي رصيد مخزون أول المدة أقل من رصيد مخزون آخر المدة. ونسجل القيد التالي:

2000000 من ح/ إيراد نشاط الصناعات التحويلية 412 ----- الحساب الرئيسي.

ح/ التغيير في مخزون الإنتاج الغير التام 4123
2000000 إلى ح/ النشاط الجاري 281

ح/ 4122

مدين
دائن

مخزون التام 1361 ح/ 15000000 رصيد مرحل إلى النشاط الجاري 11000000	مخزون التام 1361 ح/ 26000000
--	------------------------------

ح/ 4123

مدين
دائن

مخزون غير تام 1362 ح/ 22000000	مخزون غير تام 1362 ح/ 20000000 رصيد مرحل إلى النشاط الجاري 2000000
--------------------------------	--

أي ترحل الأرصدة إلى حساب النشاط الجاري للسنة المقبلة سواء كانت مخزون أنتاج تام أو مخزون أنتاج غير تام .

عبياس فاضل جيار

م. عبیدس فاضل جبار