

النظام المحاسبي الموحد/ مرحلة ثالثة / كورس الاول

المدرس الدكتور عباس فاضل جبار

دليل النظام المحاسبي على وفق معايير المحاسبة الدولية والابلاغ المالي

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 المالية والإدارية والمحاسبة المتوسطة 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.

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 أدنى 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، مثل (11) أو (12) أو (13).

الحساب المساعد (مستوى ثالث) ويعرف بوضع رقم إضافي من (1-9) على يمين الرقم الدال للحساب العام، مثل (112) أو (113) أو (114).

الحساب الفرعي (مستوى رابع) ويعرف بوضع رقم إضافي من (1-9) على يمين الرقم الدال للحساب المساعد، مثل (1121) أو (1132) وهكذا بالنسبة لبقية أرقام الدليل.

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 المشار إليها أعلاه هناك مجموعة ثالثة من الحسابات الإجمالية لم ترد ضمن الدليل وهي مجموعة مراكز الكلف والتي أعطيت الأرقام من (5 إلى 9) للدلالة عليها والمتمثلة بالآتي:

- مراكز الإنتاج (مراكز التكاليف المباشرة) رقم الحساب (5)
 - مراكز الخدمات الإنتاجية (مراكز التكاليف غير المباشرة) 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 الإتباع 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 (Weighted average) عند تسعير البضاعة الخارجة من المخازن لغرض البيع.
- 3- اعتمد النظام المحاسبي الموحد مبدأ الاستحقاق (Accrual basis) 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 (depreciation) ونسب الاندثار (rate on depreciation) 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 بتطبيق النظام المحاسبي الموحد 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 للفترة المالية للوحدات والحصول على بيانات مالية عن فترة مالية موحدة للوحدات الاقتصادية.

خامساً: الصفات (السمات) الأساسية للنظام المحاسبي الموحد.

- 1- الشمولية: شموليته لجميع الوحدات الاقتصادية الهادفة لتحقيق الربح وكذلك شموليته لكافة النفقات الاستثمارية.
- 2- البساطة والمرونة في التطبيق: يستهدف النظام المحاسبي تخفيف العبء المحاسبي الملقى على عاتق الوحدات الاقتصادية المستخدمة للنظام مع توفير كافة البيانات اللازمة لأغراض المحاسب القومي للتخطيط والرقابة مثل الكشوفات الإحصائية الخاصة بالرسوم الكمركية.

سادسا: المبادئ والاسس المستخدمة في النظام المحاسبي.

- 1- اعتماد الترقيم العشري والتبويب لحسابات الدليل على الحاسب الالكتروني بشكل يؤدي الى تجميع البيانات تلقائيا وفق تبويات الدليل المحاسبي.
- 2- التميز بين النشاط الاعتيادي والنشاط الاستثماري وكذلك التمييز بين النشاط الاعتيادي والنشاط الاستثنائي (غير الاعتيادي) للوحدات الاقتصادية.
- 3- اعتماد الحسابات المتقابلة ضمن حسابات الميزانية العمومية لإظهار المركز المالي للوحدة الاقتصادية بصورة واضحة لأغراض الرقابة والضبط الداخلي وتوفير المعلومات المطلوبة.
- 4- ابراز قطاع التشييد والبناء في الدليل المحاسبي واعتماده على أسلوب الغلق السنوي وأسلوب الغلق عند الإنجاز الكلي في تدوير الاعمال المنجزة.
- 5- ابراز حسابات التكاليف لكي تساعد في عملية تجميع البيانات لأغراض حساب عناصر التكاليف للوحدات المنتجة وفق حسابات المراقبة.
- 6- التمييز بين الأصول غير المتداولة والمشروعات تحت التنفيذ مما يساعد في قياس حجم الاستثمار ونوعيته.

سابعا: نطاق تطبيق النظام المحاسبي الموحد.

- 1- يطبق النظام المحاسبي الموحد على جميع الوحدات الاقتصادية الهادفة لتحقيق الربح والتي تتعامل على أسس اقتصادية.
- 2- تستثنى من تطبيق النظام المحاسبي الموحد الوحدات الاقتصادية التي لا تهدف الى تحقيق الأرباح او الوحدات الاقتصادية التي تطبق نظم محاسبية خاصة بموجب القوانين النافذة.

الاعتراف والقياس للأصول غير المتداولة (الممتلكات والآلات والمعدات)

- الأصول (الموجودات) حساب رقم (1).
- الأصول غير المتداولة (الموجودات الثابتة) حساب رقم (11).
- الممتلكات والآلات والمعدات: حساب رقم (111).
- يمثل هذا الحساب كل ما يمتلكه الوحدة الاقتصادية من ممتلكات منقولة وغير منقولة مقتناه من قبل الوحدة الاقتصادية مباشرة او حسب عقد ايجار تمويلي او منتجة من قبلها سواء كانت داخل العراق او خارج العراق، والغرض الرئيسي من هذه الأصول هو استخدامها من قبل الوحدة الاقتصادية لأغراضها الخاصة بهدف انتاج سلعة معينة او تقديم خدمة معينة او الاستفادة من مبالغها الايجارية، مضافا اليها كافة المصروفات والتجديدات التي تطيل العمر الإنتاجي للأصل او تزيد من طاقته الإنتاجية لجعل الأصل جاهز للاستخدام ويتم عرض الأصل في القوائم المالية (قائمة الميزانية العمومية) بالقيمة الدفترية بعد طرح مخصص الاندثار المتراكم او يتم عرض الأصل بالقيمة العادلة في تاريخ التقويم بعد طرح مخصص الاندثار المتراكم.
- او تم تعريف الأصول غير المتداولة (الموجودات الثابتة) بانها تلك الممتلكات المنقولة أو الغير منقولة والملموسة أو غير الملموسة المقتناة من الغير أو منتجة داخل الوحدة الاقتصادية والمستغلة خلال مدة عمر الوحدة الاقتصادية لاستعمالها لأغراضها الخاصة بهدف أنتاج سلعة معينة أو تقديم خدمة وليس الغرض منها التحويل أو البيع. وقد خصص النظام المحاسبي الموحد حساب 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 (11).

أولاً: الأراضي: حساب رقم 1111.

يشمل حساب الأراضي ثمن شراء الأراضي بأنواعها وتكاليف انشائها وتثبيت ملكيتها وجعلها جاهزة للاستخدام للغرض الذي اشترت من أجله وتشمل مثلاً الأراضي الزراعية والأراضي للسكن والأراضي للبناء وغيرها من الأراضي.

ثانياً: مباني وانشاءات وطرق: حساب رقم 1112.

يتضمن هذا الحساب كلفة المباني والمنشآت والطرق التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية سواء عن طريق شرائها أو تشييدها وتكاليف إزالة أجزاء المباني والمنشآت القديمة المشتراة وتكاليف إعادة بنائها ومصاريف التحسينات لحين تهيئتها للاستخدام مطروح منها قيمة الأرض المقدرة للمباني والمنشآت السكنية وتشمل مثلاً مباني صناعية ومباني تجارية ومباني خدمية.

ثالثاً: الآلات والمعدات: حساب رقم 1113.

ويشمل هذا الحساب تكاليف شراء أو صنع الآلات والمكينات والمعدات سواء الموجودة منها في المراكز الإنتاجية أو المراكز الخدمية مضافاً إليها جميع مصاريف تركيبها لحين تسلمها وجعلها جاهزة للاستخدام في العملية الإنتاجية أو الخدمية وتشمل مثلاً أجهزة اللاسلكي والمطابع وأجهزة المختبرات وورش التصليح المتنقلة والمولدات الكهربائية وغيرها من الآلات والمعدات.

رابعاً: وسائل نقل وانتقال: حساب رقم 1114.

ويشمل هذا الحساب جميع المصاريف لشراء وسائل النقل والانتقال على اختلاف أنواعها سواء كانت مستوردة أو مشتراة من الأسواق المحلية كما تتضمن جميع الإضافات عليها وأي مصاريف أخرى لحين تهيئتها للاستخدام الفعلي وتشمل مثلاً وسائل نقل بالسيارات ووسائل نقل بالسكك الحديدية ووسائل النقل البحري ووسائل النقل الجوي وغيرها من وسائل النقل والانتقال.

خامساً: العدد والقوالب: حساب رقم 1115.

ويشمل هذا الحساب جميع النفقات الخاصة بشراء أو صنع أو تحويل العدد والأدوات والقوالب والتي تؤدي خدمات لعمليات التصنيع أو لأعمال الصيانة المستخدمة في المنشأة مثل العدد الميكانيكية والعدد الكهربائية.

سادساً: الأثاث والأجهزة المكتبية: حساب رقم 1116.

ويشمل هذا الحساب كلفة شراء أو صنع الأثاث المكتبي ويشمل مثلاً الأثاث الخشبي والأثاث المعدني وأجهزة التكييف والتبريد والحاسبات الإلكترونية وكتب ومراجع علمية وغيرها من الأثاث.

الاعتراف والقياس للأصول والالتزامات غير المتداولة.

القياس والاثبات الأولي.

يجب أن يتم تثبيت كافة تكلفة عناصر العقارات والآلات والمعدات في الوقت الذي يتم فيه تحميلها من كلفة الاقتناء أو التشييد والغرض منها هو الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية تفيد في العملية الإنتاجية ما عدا مصاريف الصيانة اليومية أو الإدامة أو الإصلاح والتي تحمل على حساب الأرباح والخسائر. ويجب توسيط حسابات الاتفاق الرأسمالي (حساب رقم 12) لأثبتات كافة العمليات المتعلقة بالحصول على الأصول (الموجودات الثابتة) لحين تهيئتها للاستخدام الفعلي فيتم عكس (غلق) كلفة الأصل (حساب رقم 12) ضمن الحساب المقابل لها أي ضمن الأصول غير المتداولة المستخدمة في النشاط الجاري أو الاعتيادي حساب رقم (11).

أولاً: شراء الأصول غير المتداولة (الموجودات الثابتة) من السوق المحلي.

الأراضي: حساب رقم (1111). يدخل ضمن كلفة الأراضي ثمن الأرض ومصاريف الاقتناء كمصاريف التسجيل والأعداد التي تنفق بقصد أعدادها للغرض التي اشترت من أجله وكذلك مصاريف إزالة المبنى القديم المشتري وتسوية سطح الأرض.

مثال (1). قامت احدى الشركات العامة بشراء قطعة ارض لمعاملها بكلفة (2) مليون دينار بصك وقد بلغت مصاريف التسجيل (50) الف دينار ومصاريف الاعداد (300) الف دينار دفعت بصك. المطلوب: تسجيل قيود اليومية في سجلات الشركة.

أولاً: اثبات قيد الشراء $2350000 = 300000 + 50000 + 2000000$ دينار كلفة الأرض.

12112 من ح/ أراضي بناء

2350000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

ثانياً: قيد الاستخدام

11112 من ح/ أراضي بناء

2350000 الى ح/ أراضي بناء 12112

مثال (2). قامت احدى الشركات العامة بشراء قطعة ارض بضمنها مبنى قديم بكلفة (10) مليون دينار بصك وقد بلغت مصاريف التسجيل (50) الف دينار وكلفة إزالة المبنى القديم (2) مليون دينار وقيمة بيع الأنقاض (1) مليون دينار .

المطلوب: تسجيل قيود اليومية في سجلات الشركة العامة.

أولاً: اثبات قيد الشراء $10050000 = 50000 + 10000000$ دينار كلفة الأرض.

12112 من ح/ أراضي بناء

10050000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

ثانياً: اثبات كلفة إزالة المبنى القديم.

12112 من ح/ أراضي بناء

2000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

ثالثاً: اثبات قيمة بيع الأنقاض.

1341 من ح/ صندوق المركز

1000000 الى ح/ أراضي بناء 12112

رابعاً: غلق حساب الانفاق الرأسمالي.

رصيد أراضي بناء $1000000 = 1000000 - 2000000$ دينار

$11050000 = 1000000 + 10050000$ دينار كلفة أراضي بناء .

11112 من ح/ أراضي بناء

11050000 الى ح/ أراضي بناء 12112

الأراضي حساب (1111)

أراضي زراعية حساب (1111)

أراضي بناء حساب (1112)

أراضي تجارية حساب (1113)

أراضي سكنية حساب (1114)

مباني وإنشاءات وطرق: حساب رقم 1112.

يدخل ضمن هذا الحساب ثمن الشراء ومصاريف نقل الملكية والضرائب والرسوم المدفوعة وتكاليف إزالة أجزاء المباني والوحدات القديمة المشتراة وتكاليف إعادة بنائها ومصاريف التحسينات لحين تهيئتها للاستخدام مطروحا منها قيمة الأرض التقديرية.

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.

مثال (1). قامت احدى الشركات بدفع مبلغ (150) مليون دينار ثمن شراء منشآت سكنية لغرض إسكان المنتسبين والعاملين لديها وقد بلغت مصاريف نقل الملكية (15) مليون دينار وقدرت قيمة الأرض بمبلغ (40) مليون دينار. (المعاملات المالية تجري عن طريق المصرف).

المطلوب: تسجيل القيود اليومية في سجلات الشركة.
أولاً: اثبات قيد الشراء. $150000000 - 40000000 = 110000000$ دينار قيمة المباني.

12123 من ح/ منشآت سكنية 110000000

12112 من ح/ أراضي بناء 40000000

1342 الى ح/ نقدية لدى المصارف 150000000

ثانياً: تسجيل مصاريف نقل الملكية.

الأراضي: $150000000 \times (150000000 \div 40000000) = 562500000$ دينار .

المباني: $150000000 - 40000000 = 110000000$ دينار.

12123 من ح/ منشآت سكنية 110000000

12112 من ح/ أراضي بناء 40000000

1342 الى ح/ نقدية لدى المصارف 150000000

ثالثاً: اثبات قيد الاستغلال.

11123 من ح/ منشآت سكنية 121000000

11112 من ح/ أراضي بناء 440000000

12123 من ح/ منشآت سكنية 121000000

12112 من ح/ أراضي بناء 440000000

غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ حساب (12) في حساب الأصول المعنية حساب (11).

مثال (2). اشترت الشركة العامة للبتروكيماويات مباني بقيمة (200) مليون دينار وقد بلغت مصاريف

نقل الملكية (5) مليون دينار علماً أن قيمة تقدير الأرض بلغت (50) مليون دينار.

المطلوب: تسجيل القيود اليومية في سجلات الشركة العامة.

كلفة المباني $= 200 - 50 = 150$ مليون دينار

قيد الاستحقاق:

12121 من ح/ المباني 150000000

12112 من ح/ أراضي بناء 50000000

1342 الى ح/ نقدية لدى المصارف 200000000

قيد نقل الملكية:

الأرض $= 50000000 \times (200000000 \div 50000000) = 200000000$ دينار .

المباني $= 50000000 \times (200000000 \div 150000000) = 66666666$ دينار.

12123 من ح/ مباني سكنية 3750000

12112 من ح/ أراضي بناء 1250000

1342 الى ح/ نقدية لدى المصارف 5000000

قيد الاستخدام:

11121 من ح/ المباني 153750000

11112 من ح/ أراضي 51250000

12121 الى ح/ المباني 153750000

12112 ح/ الأراضي 51250000

غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ حساب (12) في حساب الأصول المعنية حساب (11).

مباني وانشاءات وطرق حساب (1112)

المباني حساب (11121) ، مباني صناعية حساب (111211) ، مباني تجارية حساب (111212).

مخازن وخزانات وسائط حساب (11122)

منشآت سكنية حساب (11123)

ابار ومناجم ومقالع حساب (11124)

سدود وقنوات حساب (11125)

ديكورات وتركيبات وقواطع حساب رقم (111212).

يمثل هذا الحساب جميع الإضافات من القواطع على المباني وتشمل كلفة انشاء تلك القواطع بشرط ان تساهم في زيادة الطاقة الاستيعابية لتلك المباني ودائما ما تكون كلفة انشاء تلك القواطع كبيرة نسبيا وعند انشاء تلك القواطع يتم اضافتها على كلفة المباني في حين اذا لم تحقق الشروط فانه يتم اثبات تلك المبالغ ضمن المصروفات وحسب نوع المصروف.

مثال (1). قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بأنشاء ديكورات وقواطع في الساحة الامامية للشركة لغرض عرض سيارات الصالون التي ستقوم باستيرادها للمواطنين وقد بلغت كلفتها (5) مليون دينار دفعت بصك.

المطلوب: تسجيل قيود اليومية في سجلات الشركة.

أولا: قيد اثبات كلفة الديكورات والقواطع على حساب المباني التجارية حساب (111212).

5000000 من ح/ مباني تجارية 121212

5000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

ثانيا: قيد اثبات الاستخدام.

5000000 من ح/ مباني تجارية 111212

5000000 الى ح/ مباني تجارية 121212

مثال (2). استنادا الى ارقام المثال السابق فاذا قررت الشركة ان تلك الديكورات والقواطع هي للمشاركة خلال فترة معينة بمعرض دولي تنتهي بنهاية الشهر المقبل فعندها يتم تحميل مبلغ الديكورات والقواطع على حساب المستلزمات الخدمية وكما يلي:

قيد اثبات الإطفاء السنوي لكلفة الديكورات والقواطع في سنة انشائها.

5000000 من ح/ صيانة مباني وانشاءات وطرق 332121

5000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

شراء الأصول من السوق المحلي والخارجي:

شراء وسائل نقل وانتقال من السوق المحلي.

مثال (1). قامت شركة الوفاء للخياطة بشراء (10) مكان 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 المكان في قسم الخياطة التابع إلى شركة الوفاء. المطلوب: تسجيل قيود اليومية في شركة الوفاء وتحويل الحسابات المعنية إلى دفتر أستاذ الشركة. قيد اثبات عملية الشراء.

$5000000 \times 10 = 5000000$ سعر المكان الإجمالي

5000000 من ح/ الآلات والمعدات 1213

5000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

قيد إثبات مصاريف النقل والتشغيل.

150000 من ح/ الآلات والمعدات 1213

150000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

إثبات قيد الاستخدام للمكان: $5000000 + 150000 = 5150000$ كلفة المكان

5150000 من ح/ الآلات والمعدات 1113

5150000 إلى ح/ الآلات والمعدات 1213
عن قفل حساب (12) في حساب (11) عند استخدام المكانن الفعلي في الشركة.

قد يحصل أن تدفع الوحدة الاقتصادية دفعات مقدمة على حساب الموجود الثابت عند شراؤه من الأسواق المحلية قبل استلام الموجود الثابت وفي مثل هذه الحالات تسجل الدفعات المقدمة ضمن حساب إنفاق استثماري رقم (125) ومن ثم حساب دفعات مقدمة رقم (1251) ومن ثم يغلق هذا الحساب في حساب الموجودات الثابتة المعنية ضمن مشروعات تحت التنفيذ (12) عند استلام الموجود.

مثال (2): 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، واستلمت الشاحنات وأرسلت إلى الورشة لغرض عمل هيكل لها بكلفة (500) ألف دينار للشاحنة الواحدة، وتم استخدام هذه الشاحنات في نقل البضائع.

المطلوب: تسجيل قيود اليومية وترحيل الحسابات المعنية إلى دفتر أستاذ الشركة.
الحل: قيد تسجيل الدفعة الأولى: $22500000 = 25\% \times 3 \times 30000000$ دينار

22500000 من ح/ دفعات مقدمة 1251

22500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

عن سداد الدفعة الأولى بصك للشاحنات

استحقاق المتبقي من قيمة الشاحنات عند استلامها من الشركة العامة للسيارات:

$90000000 = 22500000 - 3 \times 30000000 = 67500000$ دينار

90000000 من ح/ وسائل نقل وانتقال 1214

22500000 إلى ح/ دفعات مقدمة 1251

67500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

قيد اثبات عمل الهياكل: $1500000 = 3 \times 500000$ دينار كلفة الهياكل.

1500000 من ح/ وسائل نقل وانتقال 1214

1500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

قيد اثبات استخدام الشاحنات: $91500000 = 1500000 + 90000000$ دينار الكلفة.

91500000 من ح/ وسائل نقل وانتقال 1114 (موجود ثابت)

91500000 إلى ح/ وسائل نقل وانتقال 1214 (مشروعات تحت التنفيذ)

عن قفل حساب مشروعات تحت التنفيذ في حساب الموجودات الثابتة عند الاستخدام.

مثال (3): قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بدفع مبلغ مقدم (15) مليون دينار إلى الشركة العامة لتجارة السيارات لاقتناء سيارة صالون قيمتها (25) مليون دينار يسدد المبلغ المتبقي عند استلام السيارة، وقد بلغ رسم التحويل ونقل الملكية والتسجيل لدى الدوائر المختصة مبلغ (800) ألف دينار.
المطلوب: اثبات قيود اليومية في سجلات الشركة العامة للصناعات الكهربائية.

أولاً: اثبات قيد تسديد الدفعة المقدمة.

15000000 من ح/ الدفعات المقدمة 1251

15000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

ثانياً: اثبات قيد تسديد المصاريف.

800000 من ح/ وسائل نقل وانتقال 1214

800000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

ثالثاً: اثبات قيد استلام السيارة.

25000000 من ح/ وسائل نقل وانتقال 12141

15000000 الى ح/ الدفعات المقدمة 1251

10000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

رابعاً: اثبات قيد استخدام السيارة. $25800000 = 800000 + 25000000$ الكلفة.

25800000 من ح/ وسائل نقل وانتقال 11141

25800000 الى ح/ وسائل نقل وانتقال 12141

شراء (الأصول) من السوق الخارجي (الآلات والمعدات).

تقوم الوحدة الاقتصادية في بعض الأحيان باقتناء الموجودات الثابتة عن طريق استيرادها من الخارج وذلك بفتح اعتماد مستندي لدى المصرف لصالح المجهز، وتدخل ضمن كلفة الموجود الثابت جميع قيمة مستندات الشحن المدفوعة مثل مصاريف فتح الاعتماد المستندي ومصاريف تعديل الاعتماد المستندي ومصاريف النقل وغيرها من المصروفات لحين وصول الموجود الثابت الى الوحدة ومن ثم مصاريف التركيب.

مثال (4). المبالغ ادناه جرى دفعها من قبل الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بتواريخ مختلفة لغرض استيراد ماكينة من الخارج وذلك لأغراض التوسعات الإنتاجية وكانت صيغة العقد ان يتم تسليم الماكينة في ميناء المشتري (الشركة العامة)، وادناه المبالغ:

100 ألف دينار عن مصاريف فتح الاعتماد المستندي.

40 مليون دينار عن قيمة مستندات الشحن (الماكينة).

50 ألف دينار عن مصاريف تمديد وتعديل الاعتماد المستندي.

200 ألف دينار عن مصاريف نقل وتحميل الماكينة.

600 ألف دينار عن مصاريف تركيب الماكينة.

المطلوب: تسجيل العمليات المالية في سجلات الشركة العامة.

أولاً: اثبات قيد مصاريف فتح الاعتماد المستندي.

100000 من ح/ اعتمادات مستندية لشراء الأصول 1252

100000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

ثانياً: اثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحن (الماكينة).

40000000 من ح/ اعتمادات مستندية لشراء الأصول 1252

40000000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

ثالثاً: اثبات قيد مصاريف تمديد وتعديل الاعتماد المستندي.

50000 من ح/ اعتمادات مستندية لشراء الأصول 1252

50000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

رابعاً: اثبات قيد تسوية الكلفة مع حساب الاعتماد المستندي (عند وصول مستندات الشحن).

$40150000 = 50000 + 100000 + 40000000$ كلفة الماكينة.

40150000 من ح/ الأصول غير متداولة بطريق الشحن 1253

40150000 الى ح/ الاعتمادات المستندية لشراء الأصول 1252

خامسا: اثبات قيد استلام الماكنة.

40150000 من ح/ الآلات والمعدات 1213

40150000 من ح/ الأصول غير متداولة بطريق الشحن 1253

سادسا: اثبات قيد مصاريف نقل وتحميل الماكنة داخل العراق (تحمل على الموجود المعني).

200000 من ح/ الآلات والمعدات 1213

200000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

سادسا: اثبات قيد مصاريف تركيب الماكنة.

600000 من ح/ الآلات والمعدات 1213

600000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

سابعا: اثبات قيد استخدام الماكنة وغلق حساب (12) في حساب الآلات والمعدات.

$40150000 + 200000 + 600000 = 40950000$ كلفة الماكنة الاجمالية.

40950000 من ح/ الآلات والمعدات 1113

40950000 الى ح/ الآلات والمعدات 1213

مثال (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 في سجلات الشركة علما أن جميع المبالغ سددت بصكوك.

أولا: تسديد قيمة فتح الاعتماد المستندي: $25\% \times 10000000 = 2500000$ دينار

2500000 من ح/ الاعتمادات المستندية لشراء الاصول 1252

2500000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

تسديد مصاريف فتح الاعتماد:

100000 من ح/ الاعتمادات المستندية لشراء الاصول 1252

100000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

تسديد مصاريف التأمين:

200000 من ح/ الاعتمادات المستندية لشراء الاصول 1252

200000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

عند استلام مستندات الشحن نسجل قيدين هما:

أولا: نسجل المبلغ المتبقي ويسجل نفس القيد أعلاه:

$7500000 = 2500000 - 1000000$ دينار المبلغ المتبقي.

7500000 من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء الاصول 1252

7500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 1342
 ثانيا: اثبات قيد تسوية الكلفة مع حساب الاعتمادات المستندية:
 $10300000 = 7500000 + 200000 + 100000 + 2500000$ دينار المبلغ الكلي.
 10300000 من ح/ أصول غير متداولة بطريق الشحن 1253
 10300000 إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء أصول 1252

اثبات قيد استلام الماكنة.
 10300000 من ح/ الآلات والمعدات 1213
 10300000 إلى ح/ أصول غير متداولة بطريق الشحن 1253
 تسديد الرسوم الكمركية:
 $500000 = 5\% \times 1000000$ دينار الرسوم الكمركية
 500000 من الآلات والمعدات 1213
 500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 1342
 تسديد أجور النقل:
 400000 من ح/ الآلات والمعدات 1213
 400000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

تسديد مصاريف التركيب:
 100000 من ح/ الآلات والمعدات 1213
 100000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 1342
 قيد استخدام المكانن من قبل الشركة:
 $11300000 = 100000 + 400000 + 500000 + 10300000$ دينار.
 11300000 من ح/ الآلات والمعدات 1113 (موجود ثابت)
 11300000 إلى ح/ الآلات والمعدات 1213 (مشروعات)

إنشاء الأصول غير المتداولة (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 (رب العمل):

يتم الاتفاق بين الجهة الإمرة بالعمل (الوحدة الاقتصادية أي رب العمل) 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 (رب العمل):

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 (الذرات). وتسجل الدفعات المقدمة إلى

المقاول قبل استلام الأعمال 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.

××× من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

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

2- يقوم المقاول بانجاز العمل على عدة مراحل (الذرات المنجزة) أو بمرحلة واحدة ويتم استلامه من (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 شأنه شأن الموجودات الثابتة الأخرى ويتم دفع استحقاق المقاول بعد تطبيق شروط المقاوله بخصوص استرجاع الدفعات المقدمة أن وجدت وتأمينات الصيانة المتفق عليها. وفي أدناه المعالجات القيدية للذرة المنجزة من المقاول عند تسليمها إلى الجهة الإمرة بالعمل :
قيد الاستحقاق. (الذرة).

××× من ح/ مباني وإنشاءات وطرق 122

ح/ يذكر نوع الإنشاء

إلى مذكرين

××× ح/ دفعات مقدمة 1291

××× ح/ تأمينات مستلمة 2661

××× ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد السداد لصافي مبلغ الذرة إلى المقاول .

××× من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

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

وتتكرر هذه القيود عن كل ذرة تستلمها الجهة الإمرة بالعمل (رب العمل) من المقاول وإذا ما ترتب غرامات تأخيرية على المقاول فانه يجري استقطاعها من استحقاقه من الذرة الأخيرة وتعتبر هذه الغرامات كإيراد لرب العمل تثبت في الطرف الدائن من قيد استلام الذرة تحت حساب (تعويضات وغرامات / 4832) كما تطلب الجهة الإمرة بالعمل من المقاول جلب براءة ذمة من دائرة ضريبة الدخل ودائرة الضمان الاجتماعي للعمال، 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 الذرة 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 12) إلى الموجودات الثابتة (حساب 11) بسبب انتهاء انجاز العمل والبدء باستخدام (الإنشاء) الموجود الثابت ويسجل بذلك القيد التالي:

××× من ح/ مباني وإنشاءات وطرق 112 (يذكر نوع الإنشاء)

××× إلى ح/ مباني 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 إطلاق تأمينات المقاول بالقيد التالي:

××× من ح/ تأمينات مستلمة 2661

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

5- إما إذا لم يلتزم المقاول بالتزاماته خلال فترة الصيانة بخصوص النواقص والتصلّيات 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:

××× من ح/ نقدية في المصرف أو الصندوق 183 أو 181

××× إلى ح/ تعويضات وغرامات 4832

مثال (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 وصافي الذرعة 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 (رب العمل) .

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

1- قيد استحقاق الدفعة المقدمة.

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

60000000 من ح/ دفعات مقدمة 1291

60000000 إلى ح/ داننو نشاط غير جاري 265

2- قيد سداد الدفعة المقدمة.

60000000 من ح/ داننو نشاط غير جاري 265

60000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

3- قيد استحقاق الذرعة الأولى.

نسبة انجاز الذرعة الأولى : $400000000 \times 30\% = 120000000$ دينار.

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

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

120000000 من ح/ مخازن وخزانات وسابيلوات 1222

إلى مذكورين

30000000 ح/ دفعات مقدمة 1291

9600000 ح/ تأمينات مستلمة 2661

80400000 ح/ داننو نشاط غير جاري 265

4- قيد سداد صافي الذرعة الأولى إلى شركة المقاولات الإنشائية (المقاول).

80400000 من ح/ داننو نشاط غير جاري 265

80400000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

5- استحقاق أجمالي الذرعة الثانية .

$400000000 \times 55\% = 220000000$ دينار أجمالي الذرعة الثانية.

$120000000 - 220000000 = 100000000$ صافي الذرعة الثانية.

القسط الثاني من الدفعات المقدمة هو $80000000 = 8\% \times 100000000$ تأمينات الذرعة الثانية.

1222 من ح/ مخازن وخزانات وسيلوات 30000000 = 30000000 - 60000000

إلى مذكورين

1291 ح/ دفعات مقدمة 30000000

2661 ح/ تأمينات مستلمة 8000000

265 ح/ دائنو نشاط غير جاري 62000000

6- قيد سداد صافي الذرعة الثانية.

265 ح/ دائنو نشاط غير جاري 62000000

183 ح/ نقدية لدى المصارف 62000000

7- استحقاق أجمالي الذرعة الثالثة والأخيرة .

400000000 - (120000000 + 100000000) = 180000000 صافي الذرعة الثالثة.

استقطاعات التأمينات $180000000 \times 8\% = 14400000$ مبلغ تأمينات الذرعة الثالثة.

1222 من ح/ مخازن وخزانات وسيلوات 180000000

إلى مذكورين

2661 ح/ تأمينات مستلمة 14400000

265 ح/ دائنو نشاط غير جاري 165600000

8- قيد سداد صافي الذرعة الثالثة .

265 ح/ دائنو نشاط غير جاري 165600000

183 ح/ نقدية لدى المصارف 165600000

9- قيد استخدام المخازن بعد اكتمال إنشائها.

1122 من ح/ مخازن وخزانات وسيلوات 400000000

1222 ح/ مخازن وخزانات وسيلوات 400000000

10- قيد إطلاق التأمينات إلى المقاول بعد انتهاء فترة الصيانة.

32000000 + 8000000 + 9600000 = 32000000 دينار التأمينات أو بطريقة أخرى وهي

$32000000 = 8\% \times 400000000$ تأمينات المقاول.

2661 ح/ تأمينات مستلمة 32000000

183 ح/ نقدية لدى المصارف 32000000

منه	دفعات مقدمة ح/ 1291	له
60000000 ح/ دائنو نشاط غير جاري	30000000 ح/ مخازن وخزانات وسيلوات	
	30000000 ح/ مخازن وخزانات وسيلوات	
منه	ح/ تأمينات مستلمة 2661	له
32000000 ح/ نقدية لدى المصارف	9600000 ح/ مخازن وخزانات وسيلوات	
	8000000 ح/ مخازن وخزانات وسيلوات	
	14400000 ح/ مخازن وخزانات وسيلوات	

مثال (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 بصك، وكانت قيمة الذرعة المنجزة الأولى (60) مليون دينار واستقطعت الشركة (60%) من الدفعة المقدمة كقسط أولي، 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 المقاوله 100000000 دينار

الدفعة المقدمة 8000000 دينار

قيمة الذرعة الأولى 60000000 دينار

القسط الأول $8000000 \times 60\% = 4800000$ دينار

أذن (المتبقي) من الدفعة المقدمة $8000000 - 4800000 = 3200000$ دينار.

التأمينات المستلمة $60000000 \times 10\% = 6000000$ دينار .

أولاً: قيد استحقاق الدفعة المقدمة.

8000000 من ح/ دفعات مقدمة 1291

8000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

ثانياً: قيد سداد الدفعة المقدمة.

8000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

8000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

ثالثاً: قيد استلام الذرعة الأولى (قيد الاستحقاق).

60000000 من ح/ المباني 1222

إلى مذكورين

4800000 ح/ دفعات مقدمة 1291

6000000 ح/ تأمينات مستلمة 2661

49200000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

رابعا: قيد سداد صافي الذرعة الأولى.

49200000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

49200000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

خامساً: استحقاق الذرعة الأخيرة المنجزة.

كلفة الذرعة الأخيرة $100000000 - 60000000 = 40000000$ دينار.

مبلغ المتبقي من الدفعة المقدمة $8000000 - 4800000 = 3200000$ دينار.

الاستقطاع للتأمينات $40000000 \times 10\% = 4000000$ دينار.

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

40000000 من ح/ المباني 1222

إلى مذكورين

3200000 ح/ الدفعات المقدمة 1291

4000000 ح/ التأمينات المستلمة 2661

32800000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

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.
100000000 من ح/ المباني 1122
100000000 إلى ح/ المباني 1222
تاسعا: قيد إطلاق التأمينات إلى المقاول.
 $100000000 = 4000000 + 6000000$ دينار أو بما انه نسبة ثابتة فتكون كما يلي:
 $100000000 = 10\% \times 100000000$ دينار.
100000000 من ح/ التأمينات المستلمة 2661
100000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

مثال (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 (رب العمل).
الحل:

كلفة العقد 150000000 دينار.
مبلغ الدفعة المقدمة $150000000 \times 12\% = 18000000$ دينار.
الخصم من الدفعة المقدمة 10000000 دينار وهو القسط الأول.
القسط الثاني من الدفعة المقدمة هو $18000000 - 10000000 = 8000000$.
مبلغ تأمينات الذرعة الأولى $50000000 \times 8\% = 4000000$ دينار.

أولا: قيد استحقاق الدفعة المقدمة إلى المقاول.
18000000 من ح/ دفعات مقدمة 1291
18000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
ثانيا: قيد سداد الدفعة المقدمة إلى المقاول.
18000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
18000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
ثالثا: قيد استلام الذرعة الأولى المنجزة (الاستحقاق).

50000000 من ح/ المباني 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/ دائنو نشاط غير جاري 265

36000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
خامساً: قيد الذرعة الثانية.

45000000 كلفة الذرعة الثانية

القسط الثاني من الدفعات المقدمة 8000000 دينار .

مبلغ تأمينات الذرعة الثانية $45000000 \times 10\% = 4500000$ دينار.

45000000 من ح/ المباني 1222
إلى مذكورين

8000000 ح/ الدفعات المقدمة 1291

4500000 ح/ تأمينات مستلمة 2661

32500000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265
سادساً: قيد سداد الذرعة الثانية.

32500000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

32500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
ثامناً: قيد استلام (استحقاق) الذرعة الثالثة.

كلفة الذرعة الثالثة والأخيرة $150000000 - (50000000 + 45000000) = 55000000$ دينار .

تأمينات الذرعة الثالثة $55000000 \times 10\% = 5500000$ دينار.

55000000 من ح/ المباني 1222
إلى مذكورين

5500000 ح/ تأمينات مستلمة 2661

49500000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

تاسعاً: قيد سداد الذرعة الثالثة (الأخيرة).

49500000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

49500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183
عاشراً: قيد استلام المباني واستخدامها.

150000000 من ح/ المباني 1122

150000000 إلى ح/ المباني 1222

حادي عشر: قيد إطلاق التأمينات المستلمة إلى المقاول.

$4000000 + 4500000 + 5500000 = 14000000$ دينار (نجمها) لان نسب التأمينات المستلمة مختلفة.

14000000 من ح/ التأمينات المستلمة 2661
14000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

إنشاء الأصل والتجهيز عن طريق الوحدة (التمويل الذاتي والمركزي)

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 مكان بقيمة (20) مليون دينار بصك ودفعت نقداً (500) ألف دينار مصاريف لنقل تلك المكان و (600) ألف دينار دفعتها بصك إلى أحد المتعهدين لعمل قواعد لتلك المكان، وقد تم تركيب المكان واستخدامها في العملية الإنتاجية.

المطلوب: إثبات العمليات أعلاه وتصوير الحسابات المعنية في سجل الشركة الإنتاجية .
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 المكان (الآلات).

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

20000000 إلى ح / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد سداد شراء المكان.

20000000 من ح / دائنو نشاط غير جاري 265

20000000 إلى ح / نقدية لدى المصارف 183

قيد استحقاق مصاريف نقل المكان (الآلات)

500000 من ح / الآلات والمعدات 123 (مشروعات تحت التنفيذ)

500000 إلى ح / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد سداد مصاريف نقل المكان (الآلات)

500000 من ح / دائنو نشاط غير جاري 265

500000 إلى ح / نقدية في الصندوق 181

قيد استحقاق مصاريف عمل قواعد المكان (الآلات) .

600000 من ح / الآلات والمعدات 123 (مشروعات تحت التنفيذ)

600000 إلى ح / دائنو نشاط غير جاري 265

قيد سداد مصاريف عمل قواعد للمكان (الآلات)

600000 من ح / دائنو نشاط غير جاري 265

600000 إلى ح / نقدية لدى المصارف 183

قيد استخدام المكنان (الآلات).

$20000000 + 500000 + 600000 = 21100000$ أجمالي كلفة المبلغ (الآلات).

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

ثانياً: استلام الوحدة للموجودات الثابتة من الدولة.

في هذه الحالة تحصل فيها الوحدة على مشروع متكامل جاهز للاستخدام سواء جاء نقلاً 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 وأن سجلت انفقاً استثمارياً في الوحدة التي قدمتها وأن 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 مقدماً لها من الدولة لغرض زيادة رأس مال الشركة . (50) مليون مباني ، (60) مليون منشأة سكنية ، (35) مليون قوالب ، (40) مليون سيارات ، (20) مليون عدد ، (100) مليون أثاث.

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

112	ح/ مباني ومنشأة وطرق
1121	50000000 ح/ مباني
1123	60000000 ح/ منشآت سكنية
114	ح / وسائل نقل وانتقال
1141	40000000 ح/ وسائل نقل بالسيارات
115	ح/ عدد وقوالب
1151	20000000 ح / عدد
1152	35000000 ح / قوالب
116	ح/ أثاث وأجهزة مكتبية
1161	100000000 ح/ الأثاث
211	305000000 إلى ح / رأس المال المدفوع

الهدايا والتبرعات، الأصول المتضررة والمفقودة ، الهبوط في قيمة الأصول

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 .
والآتي 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- 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 دائناً 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).

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 الحكومية 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/ دائن نشاط غير جاري 265
قيد سداد مصاريف الرسوم الكمركية:

1000000 من ح/ دائن 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 من إحدى الوحدات الاقتصادية
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.
 $2000000 = 400000 \times 5$ 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

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:
أولاً:- الموجود الثابت المتبرع به غير مستخدم. هذا يعني أن الموجود ما زال مسجلاً ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ وعليه يجب أن يستبعد من هذا الحساب ويحمل على حساب تبرعات للغير باعتباره مصروفاً 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 بصك، وبتاريخ 1/12 تبرعت الشركة الصناعية بالماكينة المشتريّة إلى شركة صناعية أخرى علماً بأنه لم يتم استخدامها بعد، المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة وتحويل الحسابات المعنية إلى دفتر الأستاذ الشركة. قيد استحقاق شراء الماكينة بتاريخ 1/1.

4000000 من ح/ الآلات والمعدات 123

4000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد سداد قيمة شراء الماكينة .

4000000 من ح/ دائنو 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 مسجلاً 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 في تاريخ شطب الأثاث. ويتم تسجيل القيد التالي : قيد قيمة الأثاث في تاريخ الشطب .

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 مستخدماً 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 بماكينة قيمتها التاريخية (10) مليون دينار ومخصص اندثارها المتراكم في 1/1 بلغ (5) مليون دينار علماً أن النسبة المئوية للاندثار (10%) قسط ثابت. المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المتبرعة.

قيد إثبات الاندثار: $10000000 \times 10\% = 1000000$ الاندثار السنوي للماكينة

$10000000 \times 10\% \times \frac{12}{6} = 500000$ دينار قسط الاندثار من 1/1-6/30

500000 من ح/ اندثار الآلات والمعدات 373

500000 إلى ح/ مخصص اندثار الآلات والمعدات 2313

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

القيمة الصافية للماكينة = $5500000 - 1000000 = 4500000$ دينار
قيد التبرع بالماكينة:

4500000 من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة 383

ح/ تبرعات للغير 3831

5500000 من ح/ مخصص اندثار الآلات والمعدات 2313

10000000 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

الهبوط في قيمة الأصول (الموجودات الثابتة).

وتعني ان مبلغ الأصول المسجلة لدى الوحدة الاقتصادية بما يزيد عن المبلغ الممكن استرداده من الأصل إذا كان المبلغ الدفترى يتجاوز المبلغ الذي سيتم استرداده من خلال استخدام الأصل او بيعه، فهنا الأصل (الموجود) يوصف بأنه قد هبطت قيمته، فان الوحدة الاقتصادية مطالبة بأجراء تقدير رسمي للمبلغ الممكن استرداده في نهاية كل سنة مالية، واثبات ذلك التخفيض على انه خسارة هبوط ضمن الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وحسب المعيار المحاسبي الدولي (IAS 36) فالهدف منه ضمان عدم تسجيل الأصول بما لا يزيد عن مبلغها القابل للاسترداد وان يقوم المشروع بالاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول والافصاح عن هذه الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

واهم المؤشرات التي تشير الى وجود انخفاض في قيمة الأصول هي نتيجة مرور الوقت على استخدامها او التغيرات والاثار السلبية التي تنعكس على البيئة التقنية او السوقية او الاقتصادية او القانونية التي تعمل المنشأة او السوق.

القيمة الاستردادية: هي اما القيمة العادلة للأصل بعد خصم التكاليف (مخصص الاستهلاك)، او القيمة قيد الاستخدام (التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل) ايهما اكبر او اعلى.

مثال: سيارة كلفتها التاريخية (300) ألف دولار ومخصص اندثارها الحالي (50) ألف دولار والقيمة الدفترية في نهاية السنة هي (250) ألف دولار.

الحالة الأولى: إذا كانت القيمة العادلة للسيارة في السوق (350) ألف دولار او (250) ألف دولار بعد خصم التكاليف. فلا توجد هبوط في قيمة الأصل (السيارة).

الحالة الثانية: إذا كانت القيمة العادلة للسيارة (180) دولار فيكون قيمة هبوط او انخفاض في قيمة الأصل $(180 - 250) = 70$ دولار.

الحالة الثالثة: إذا كانت القيمة قيد الاستخدام (التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من السيارة) هي (200) دولار. (الحلة الثالثة هي الأكبر).

فتكون القيمة الاستردادية الأكبر $(200 - 250) = 50$ دولار مبلغ الهبوط في قيمة السيارة ويتم تسجيل القيد المحاسبي التالي:

50 من ح/ خسارة هبوط قيمة الأصل (كشف الدخل)

50 الى ح/ مخصص هبوط قيمة الأصل (قائمة المركز المالي)

فتكون القيمة الدفترية الجديدة في نهاية السنة المالية (200) دولار.

مثال: في 2018/12/31 أظهرت سجلات منشأة المربد التجارية بيانات احدى الآلات كما يلي:

- كلفة الآلة 24000 دينار، رصيد مخصص الاندثار 8000 دينار (المبالغ بالآلاف الديناري).
 - القيمة العادلة للآلة في السوق 10000 دينار ، وكلفة البيع 500 دينار.
 - القيمة الاستخدامية (التدفقات النقدية المتوقعة من الآلة) 11000 دينار.
- المطلوب: تحديد مقدار خسارة الهبوط في قيمة الآلة.

صافي القيمة الدفترية $= 24000 - 8000 = 16000$ دينار.

القيمة العادلة للآلة $= 10000 - 500 = 9500$ دينار.

القيمة قيد الاستخدام $= 11000$ (الأعلى).

خسارة هبوط الآلة = 16000 - 11000 = 5000 دينار .

القيد المحاسبي:

5000 من ح/ خسارة هبوط قيمة الأصل (كشف الدخل)

5000 الى ح/ مخصص هبوط قيمة الأصل (قائمة المركز المالي)

قائمة المركز المالي الجزئية كما هي في 2018/12/31

الأصول غير متداولة	
الآلات	24000
(مخصص الاندثار)	(8000)
(مخصص الهبوط)	(5000)
صافي الآلة	11000

الإفصاح عن الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة.

يتم قياس الأصول (الموجودات الثابتة) والمحتفظ بها لغرض البيع والعمليات المتوقعة بالمبلغ الدفترى (الكلفة - الاندثار المتراكم) او (القيمة العادلة - تكاليف البيع) ايهما اقل ويتم إيقاف احتساب الاندثار على تلك الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع ويتم عرض الأصول بشكل منفصل في قائمة المركز المالي وضمن الأصول المتداولة، اما نتائج العملية من ربح او خسارة فتعرض بشكل منفصل ضمن قائمة الدخل الشامل.

ويمكن بيع مجموعة من الأصول في عملية واحدة فضلا عن إمكانية استبعاد الالتزامات المرتبطة بها مثل بيع خط انتاجي كامل او فرع من فروع الشركة، ويجب تسويق الأصل (او مجموعة الاستبعاد) بشكل نشط لغرض البيع بسعر يكون معقولا بالمقارنة بقيمته العادلة الحالية خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

وقد تتسبب الاحداث او الظروف الخارجة عن سيطرة الوحدة الاقتصادية في تمديد فترة اكمال البيع لأكثر من سنة واحدة وهذا لا يمنع الأصل (او مجموعة الاستبعاد) من ان يصنف على انه محتفظ به لغرض البيع.

وأحيانا يمكن ان تنطوي عملية البيع على تبادل بأصول أخرى وهذا لا يمنع ان يتم تصنيف تلك الأصول على انها محتفظ بها لغرض البيع طالما ان لعملية المبادلة جوهر اقتصادي.

ويتطلب المعيار المحاسبي الدولي (IFRS 5) الشركات بتصنيف الأصول غير المتداولة (او مجموعة الاستبعاد) المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي (القيمة الدفترية) او (القيمة العادلة مطروح منها تكاليف البيع) ايهما اقل، مع التوقف عن الاستهلاك لهذه الأصول، كما يتطلب المعيار الإفصاح عن نتائج العمليات غير المستمرة (أرباح او خسائر) في قائمة الدخل الشامل بشكل منفصل عن العمليات المستمرة الاعتيادية للشركة لتعزيز الشفافية حول الأنشطة التي تم إيقافها.

واهم متطلبات العرض والافصاح للمعيار المحاسبي الدولي IFRS 5):

- 1- قائمة المركز المالي. عرض الأصول ومجموعة الاستبعاد المحتفظ بها لغرض البيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى.
 - 2- قائمة الدخل الشامل. عرض مبلغ واحد في صلب قائمة الدخل يتضمن أرباح او خسائر العمليات غير المستمرة والارباح او الخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول المعنية.
 - 3- يطبق المعيار الدولي على الأصول غير المتداولة (الموجودات الثابتة) التي سيتم استرداد قيمتها من خلال البيع (خلال 12 شهر) وليس للاستخدام المستمر.
- فالأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة هي مجموعة الأصول الجاري التخلص منها ويجب ان تكون جاهزة فوراً للبيع مثل عقار تم التوقف عن استخدامه ويحتفظ به لغرض البيع خلال سنة واحدة، وتقاس الأصول غير المتداولة بالقيمة الدفترية بعد طرح مخصص الاندثار او بالقيمة العادلة بعد طرح تكاليف البيع ايهما اقل بعد التوقف عن حساب الاستهلاك على تلك الأصول، وتصنف هذه الأصول تحت بند أصول متداولة مستقلة او تحت بند منفصل، وفي حالة انخفاض القيمة العادلة بعد طرح تكاليف البيع عن القيمة الدفترية للأصل يعترف بالفرق (خسارة هبوط في قيمة الأصل). وعند بيع تلك الأصول فان الدخل الناتج عن بيعها سواء ربح او خسارة لا يدرج ضمن العمليات المستمرة بقائمة الدخل الشامل وانما يدرج ضمن العمليات غير المستمرة.
- واما الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع تعرض بقائمة المركز المالي بشكل مستقل عن الأصول الأخرى.

مثال (1). في 2020/7/1 كانت لدى شركة البصرة الصناعية معدات قيمتها الدفترية (40000) دينار (بعد طرح مخصص الاندثار) والعمر المتبقي لها (5) سنوات وقد تم تصنيف المعدات كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع، وفي 2021/6/30 تم بيع المعدات بقيمتها العادلة (32000) دينار وبلغت مصاريف البيع (2000) دينار. (المبالغ بالآلاف الدنانير).

المطلوب: اعداد القيود اللازمة في دفاتر الشركة للفترة من 2020/7/1 الى 2021/6/30.

أولاً: تسجيل قيد محاسبي بتحويل المعدات الثابتة الى معدات محتفظ بها بغرض البيع.

40000 من ح/ المعدات المحتفظ بها بغرض البيع

40000 الى ح/ المعدات

القيمة العادلة للمعدات = 32000 - 2000 = 30000 دينار (بعد طرح مصاريف البيع).

مقدار التخفيض (الهبوط) في المعدات = 40000 - 30000 = 10000 دينار.

ثانياً: في 2020/7/1 تسجيل قيد محاسبي بمقدار خسائر الهبوط في قيمة المعدات.

10000 من ح/ خسائر الهبوط

10000 الى ح/ مخصص هبوط المعدات المحتفظ بها بغرض البيع

ثالثاً: في 2021/6/30 تسجيل قيد محاسبي ببيع المعدات .

30000 من ح/ النقدية في صندوق المركز

10000 من ح/ مخصص هبوط المعدات المحتفظ بها لغرض البيع

40000 الى ح/ المعدات المحتفظ بها بغرض البيع

المعالجات القيدية لحسابات الاستخدامات (الرواتب والأجور)

الرواتب والأجور هي التعويضات المالية التي يتلقاها الموظفون مقابل عملهم، حيث الرواتب مبالغ ثابتة دورية (شهرية/سنوية)، بينما الأجور تُحسب غالباً بالساعة أو الإنتاج. تشمل هذه المدفوعات الضرائب، المساهمات الاجتماعية، والبدلات، ويتم تنظيمها عبر كشوفات محاسبية لضمان العدالة والالتزام المالي، وتخضع لقوانين ضريبية محددة .

- **الرواتب (Salaries):** مبلغ ثابت ومستقر يتقاضاه الموظف بانتظام (مثلاً شهرياً) بغض النظر عن ساعات العمل الدقيقة.
- **الأجور (Wages):** مدفوعات متغيرة تعتمد على عدد الساعات الفعلية للعمل أو عدد القطع المنجزة.

تمرين (1).

المعلومات التالية تخص الرواتب في إحدى الشركات الصناعية للقطاع الاشتراكي لشهر نيسان من عام 2016 (المبالغ بالآلاف الدنانير).

أولاً: رواتب الموظفين.

الرواتب (30000)، مخصصات عائلية (3800)، أجور عمال إضافية (2500)، مكافآت تشجيعية (750)، مخصصات مهنية وفنية (1850)، مخصصات موقع جغرافي (250).

ثانياً: استقطاعات التقاعد (2600)، استقطاع سلف (350)، استقطاع المصرف العقاري (280)، استقطاع الجمعية التعاونية (200)، استقطاع نقابة المهندسين (300).

ثالثاً: بعد سحب الرواتب وتوزيعها على المنتسبين ظهر ان هناك رواتب غير مستلمة بعد مضي المدة القانونية بلغت (220) فتم اعادتها الى صندوق المركز.

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة.

أولاً: اثبات قيد استحقاق الرواتب والأجور.

من مذكورين

39150 ح/ الرواتب النقدية للموظفين 311

30000 ح/ رواتب الموظفين 3111

3800 ح/ مخصصات عائلية 3114

2500 ح/ أجور عمال إضافية 3116

750 ح/ مكافآت تشجيعية 3118

1850 ح/ مخصصات مهنية وفنية 3115

250 ح/ مخصصات أخرى (موقع جغرافي) 3119

الى مذكرين

- 780 ح/ استقطاعات لحساب الغير 2327
350 ح/ سلف المنتسبين 132
2600 ح/ استقطاعات التقاعد (حصة الشركة في التقاعد) 23266
35420 ح/ رواتب واجور مستحقة 23264
ثانيا: يتم تنظيم صك لغرض سحب المبلغ المستحق من المصرف بالقيد التالي:
35420 من ح/ رواتب واجور مستحقة 23264
35420 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342
ثالثا: ثم ينظم صك بالمبالغ المستقطعة للغير وكالاتي:
2600 من ح/ هيئة التقاعد الوطنية 23266
2600 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342
350 من ح/ سلف منتسبين 132
350 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342
780 من ح/ استقطاعات لحساب الغير 2327
780 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342
رابعا: إعادة الرواتب الغير موزعة الى صندوق المركز بالقيد التالي:
220 من ح/ نقدية لدى صندوق المركز 1341
220 الى ح/ رواتب واجور معادة 2326

تمرين (2).

المعلومات الاتية تخص الرواتب والأجور للمنتسبين في احدى الشركات التابعة للقطاع المختلط لشهر تموز من عام 2020 (المبالغ بالآلاف الدينانير).
أولا: رواتب الموظفين:

- 1- الرواتب (20000)، مخصصات عائلية (4000)، مخصصات مهنية وفنية (8000)، مخصصات سكن (2500)، رواتب غير العراقيين (2000).
 - 2- استقطاعات التقاعد (1000)، استقطاع سلف منتسبين (450)، استقطاع سلف زواج (400)، استقطاع لحساب الغير (2000)، استقطاع التقاعد لغير العراقيين (300) دينار.
- ثانيا: أجور العمال:

- 1- أجور العمال (40000)، مخصصات عائلية (15000)، أجور اعمال إضافية (8000)، مكافآت تشجيعية (500)، مخصصات مهنية وفنية (1500)، أجور غير العراقيين (3000).
- 2- استقطاع الضمان الاجتماعي (2000)، استقطاع لحساب الغير (6800)، استقطاع الضمان الاجتماعي لغير العراقيين (150) دينار.

ثالثا: رواتب واجور غير مستلمة (900) دينار تم اعادتها الى امين الصندوق والذي بدوره تم ايداعها في اليوم التالي في الحساب الجاري لدى المصرف، وبعد مراجعة قسم من المنتسبين ممن لم يستلموا رواتبهم والتي بلغت (720) دينار سددت إليهم بصك.

المطلوب: اثبات جميع القيود اليومية الخاصة بالرواتب والأجور في سجلات الشركة.

أولا: اثبات قيد استحقاق الرواتب والأجور:

من مذكورين

34500 ح/ الرواتب النقدية للموظفين

20000 ح/ رواتب الموظفين

4000 ح/ مخصصات عائلية

8000 ح/ مخصصات مهنية وفنية

2500 ح/ مخصصات تعويضية (سكن)

65000 ح/ الأجور النقدية للعمال

40000 ح/ أجور العمال

15000 ح/ مخصصات عائلية

8000 ح/ أجور اعمال إضافية

500 ح/ مكافآت تشجيعية

1500 ح/ مخصصات مهنية وفنية

5000 ح/ رواتب واجور غير العراقيين

الى مذكورين

850 ح/ السلف 167

450 ح/ سلف المنتسبين 1672

400 ح/ سلف الزواج 1673

8800 ح/ استقطاعات لحساب الغير 267

1000 ح/ استقطاعات التقاعد 23266

2000 ح/ استقطاع الضمان الاجتماعي 2667

150 ح/ استقطاع الضمان لغير العراقيين 316

300 ح/ استقطاع التقاعد لغير العراقيين 317

91400 ح/ رواتب واجور مستحقة 2664

ثانيا: يتم تنظيم صك لغرض سحب المبلغ المستحق من المصرف بالقيود التالي:

91400 من ح/ رواتب واجور مستحقة 23264

91400 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

ثالثا: ثم ينظم صك بالمبالغ المستقطعة للغير وكالاتي:

1000 من ح/ هيئة التقاعد الوطنية 23266

1000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

850 من ح/ سلف منتسبين 132

850 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

8800 من ح/ استقطاعات لحساب الغير 2327

8800 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

2000 من ح/ استقطاعات الضمان الاجتماعي 23266

2000 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

150 من ح/ استقطاع الضمان لغير العراقيين 316

150 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

300 من ح/ استقطاع التقاعد لغير العراقيين 317

300 الى ح/ نقدية لدى المصارف 1342

رابعاً: اثبات قيد الرواتب والأجور المعادة:

900 من ح/ نقدية في الصندوق 1341

900 الى ح/ رواتب واجور معادة 2326

خامساً: اثبات قيد إيداع الرواتب والأجور المعادة في المصرف:

900 من ح/ نقدية لدى المصارف 1342

900 الى ح/ نقدية لدى الصندوق 1341

سادساً: اثبات قيد تسديد قسم من الرواتب والأجور المعادة الى المستحقين:

720 من ح/ رواتب واجور معادة 2326

720 الى ح/ نقدية لدى الم

الإفصاح عن العقارات الاستثمارية:

العقار الاستثماري:

العقار الاستثماري هو أصل عقاري (أرض، مبنى، أو جزء منه) يمتلكه فرد أو شركة بهدف تحقيق عوائد مالية، سواء من خلال الإيجار (الدخل الدوري) أو إعادة البيع بربح (زيادة رأس المال)، ولا يُستخدم للسكن الشخصي. يعتبر من الأصول الآمنة والمستقرة، ويشمل العقارات السكنية (شقق) والتجارية (مكاتب، مستودعات).

مفاهيم ومميزات العقار الاستثماري:

الهدف الأساسي: تحقيق ربح مادي عبر الدخل الإيجاري أو زيادات قيمة العقار بمرور الوقت.

أنواع العقارات الاستثمارية:

- عقارات سكنية: الشقق الصغيرة، الفلل، والمباني متعددة العائلات، وهي الأسهل في التأجير.
- عقارات تجارية: المكاتب، مراكز التسوق، والمستودعات، وتتميز بعوائد مرتفعة وسريعة.
- أراضٍ: يتم شراؤها لتطويرها أو إعادة بيعها.

المميزات: توفير دخل شهري ثابت، الحماية من التضخم، والقدرة على تحقيق أرباح رأسمالية.

القياس المحاسبي: يُقاس العقار الاستثماري بالكلفة أو بالقيمة العادلة حسب المعيار الدولي (IAS 40)، ويُحتفظ به للأغراض الاستثمارية وليس للاستخدام الشخصي أو البيع المعتاد.

ويتم الاحتفاظ بالعقار الاستثماري لكسب إيرادات إيجارية أو لزيادة رأس المال أو كليهما وبالتالي يولد العقار الاستثماري تدفقات نقدية مستقلة عن الأصول الأخرى المحتفظ بها من قبل الوحدة الاقتصادية وهذا ما يميز العقار الاستثماري عن العقار الذي يشغله المالك في إنتاج السلع أو توريدها أو تقديم الخدمات (أو استخدام العقار لأغراض إدارية) يولد تدفقات نقدية أيضاً بالإضافة الى الأصول الأخرى المستخدمة في عملية الإنتاج أو التوريد.

العقار غير الاستثماري:

تشتمل بعض العقارات على جزء محتفظ به لكسب إيرادات إيجارية أو لأنماء راس المال وعلى جزء آخر محتفظ به للاستخدام في انتاج أو توريد سلع أو تقديم خدمات أو لأغراض إدارية، فإذا كان من الممكن بيع هذه الأجزاء بشكل منفصل أو تأجيرها بشكل منفصل فإن الوحدة الاقتصادية تحاسب عن هذه الأجزاء بشكل منفصل، وإذا كان من غير الممكن بيع هذه الأجزاء بشكل منفصل فإن العقار يعد عقارا استثماريا فقط إذا كان يحتفظ بجزء غير مهم للاستخدام في انتاج أو توريد سلع أو تقديم خدمات أو لأغراض إدارية.

مثال توضيحي بين الفرق بين العقار الاستثماري والعقار غير الاستثماري.

تحتفظ شركة بغداد للاستثمارات السياحية بسلسلة فنادق تقوم بإيجارها الى متعهدين لادارتها مقابل ايجار شهري ومنهم فندق بغداد المتكون من ستة طوابق وتشغل الشركة طابق واحد منه لأغراض إدارية وتستخدم الطابق الأخرى المتبقية لأغراض فندقية.

المطلوب: تصنيف نوع الموجود الثابت المحتفظ به من قبل الشركة.

الحل/ بما ان الجزء المستخدم من الفندق من قبل الشركة لا يمكن فصله فصلا كاملا عن باقي اجزاء العقار، فإن العقار لا يمكن اعتباره عقارا استثماريا الا باعتبار ان الجزء المستخدم من العقار (غير مهم نسبيا) وان الجزء المهم قد تم ايجاره الى المستفيد بشكل منفصل بموجب عقد ايجار تشغيلي، عندها فقط لهذا السبب يتم اعتبار العقار عقارا استثماريا. اغلب العقار يعد استثمار عقاري وجزء بسيط اصل ثابت (موجود ثابت).

يجب ان يتم اثبات العقار الاستثماري على انه أصل ثابت عندما تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالعقار الاستثماري المملوك، وتقوم الوحدة الاقتصادية بقياس كلفة العقار الاستثماري بالكلفة الفعلية الأولية مضاف اليها جميع التكاليف الأخرى المحملة على عقارها الاستثماري ابتداء من الاقتناء وجميع التكاليف المحملة عليه، ولا يتم تحميل العقار الاستثماري باي تكاليف ناتجة عن عملية التشغيل وخسائره وقيمة الفاقد من المواد المستهلكة مثل مصاريف الإصلاح والصيانة الدورية.

يمكن استخدام الوحدة نموذج الكلفة والمحاسبة عنه للعقارات الاستثمارية وعرضه ضمن القوائم المالية كأصول غير متداولة بالقيمة الدفترية على ان يتم افصاح إضافي على القيمة العادلة لهذه العقارات بشكل منفصل، اما اذا استخدمت الوحدة القيمة العادلة فتظهر تلك الأصول مقيمة بالقيمة العادلة ضمن القوائم المالية ويتم تقييمها بشكل مستمر حسب مبدا المحاسبي الاثبات على ان يتم اثبات الربح او الخسارة في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

مثال توضيحي:

في 2020/1/1 اشترت شركة البلاد مبنى لتأجيره للغير تم تصنيفه من قبل الشركة كاستثمارات عقارية وقد دفعت الشركة مبلغ (500000) دينار نقدا ثمن للعقار شامل رسوم تسجيل العقار، وقدرت قيمة الأرض (150000) دينار، ويستهلك المبنى بنسبة (5%) سنويا.

في 2020/7/1 تم تأجير العقار باجر سنوي بمبلغ (30000) دينار وقد استلمت الشركة ايجاره سنة كاملة مقدما.

في 2020/12/31 تم إعادة تقييم العقار بقيمة عادلة تبلغ (210000) دينار للأرض و مبلغ (430000) دينار للمبنى.

المطلوب: (المبالغ بالآلاف الدنانير)

- 1- بافتراض استخدمت شركة البلاد نموذج التكلفة وضح المعالجة المحاسبية للاستثمارات العقارية.
 - 2- بافتراض استخدمت شركة البلاد نموذج القيمة العادلة وضح المعالجة المحاسبية للاستثمارات العقارية.
- الحل: حسب نموذج التكلفة.

أولاً: قيد شراء المبنى: 2020/1/1

150000 من ح/ أراضي استثمارية

350000 من ح/ مباني استثمارية

500000 الى ح/ نقدية لدى الصندوق

ثانياً: قيد التأجير واستلام الدفعة الأولى من الايجار:

30000 من ح/ النقدية في الصندوق

30000 الى ح/ ايراد ايجار عقار مستلم مقدماً

ثالثاً/ قيد تسوية ايراد الايجار: $(12/6 \times 30000) = 15000$ دينار ايجار السنة الأولى.

15000 من ح/ ايراد ايجار عقار مستلم مقدماً (قائمة المركز المالي)

15000 الى ح/ ايراد ايجار عقار (قائمة الدخل)

رابعاً: قيد اندثار المبنى $(5\% \times 350000) = 17500$ مبلغ الاندثار

17500 من ح/ مصروف اندثار المباني (قائمة الدخل)

17500 الى ح/ مخصص اندثار المباني (قائمة المركز المالي)

الحل: حسب نموذج القيمة العادلة

أولاً: قيد شراء المبنى: 2020/1/1

150000 من ح/ أراضي استثمارية

350000 من ح/ مباني استثمارية

500000 الى ح/ نقدية لدى الصندوق

ثانياً: قيد التأجير واستلام الدفعة الأولى من الايجار:

30000 من ح/ النقدية في الصندوق

30000 الى ح/ ايراد ايجار عقار مستلم مقدما

ثالثا/ قيد تسوية ايراد الايجار: $(12/6 \times 30000) = 15000$ دينار ايجار السنة الأولى.

15000 من ح/ ايراد ايجار عقار مستلم مقدما (قائمة المركز المالي)

15000 الى ح/ ايراد ايجار عقار (قائمة الدخل)

رابعا: لا يوجد استهلاك او اندثار بطريقة القيمة العادلة.

خامسا: إعادة تقييم المباني والأراضي بالقيمة العادلة:

$210000 - 150000 = 60000$ دينار قيمة الزيادة في الأرض.

$430000 - 350000 = 80000$ دينار قيمة الزيادة في المبنى.

60000 من ح/ أراضي استثمارية

80000 من ح/ مباني استثمارية

140000 الى ح/ مكاسب التغير في القيمة العادلة

140000 من ح/ مكاسب التغير في القيمة العادلة

140000 الى ح/ الأرباح والخسائر (ملخص الدخل)

الإفصاح عن المخزون.

يمثل المخزون على انه أصول متداولة محتفظ بها لغرض البيع في السياق العادي للأعمال او في مرحلة الإنتاج او على شكل مواد خام تستخدم في عملية الإنتاج او في تقديم الخدمات، ويقاس المخزون بالكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.

وتمثل تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحميلها لجعل المخزون في حالته الراهنة، كما تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحا منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية بيع المخزون او التكاليف المقدرة الضرورية للقيام بعملية بيع المخزون، كما يمكن قياس المخزون بالقيمة العادلة والتي تمثل السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع المخزون او دفعة لتحويل التزام في معاملة في ظروف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في ضوء رغبة متبادلة بين البائع والمشتري وعلى دراية تامة من الحقائق بالسوق، او يتم قياس المخزون بصافي القيمة الاستردادية وهي صافي القيمة التي تتوقع المنشأة تحقيقها من بيع المخزون في اطار نشاطها الاعتيادي (قيمة محددة).

ويجب ان يتم الإفصاح في القوائم المالية والكشوفات الملحقة عما يأتي:

- 1- السياسات المحاسبية المتبعة في قياس قيمة المخزون والطريقة المستخدمة في احتساب التكلفة.
- 2- اجمالي المبلغ الدفترى للمخزون والمبلغ الدفترى وفق التصنيفات المناسبة للوحدة الاقتصادية.
- 3- المبلغ الدفترى للمخزون المسجل بالقيمة العادلة مطروحا منه تكاليف البيع.

- 4- مبلغ المخزون المثبت على انه مصروف خلال الفترة.
 - 5- مبلغ أي تخفيض لقيمة المخزون مثبت على انه مصروف في الفترة.
 - 6- المبلغ الدفترى للمخزون المرهون على انه ضمان لالتزامات معينة.
- أنواع المخزون:

- 1- مخزون الإنتاج التام.
 - 2- مخزون انتاج تحت التشغيل (في مرحلة الإنتاج والمنتج لم يتم بعد).
 - 3- مخزون المواد والخامات (المستخدمة في الإنتاج او في تقديم الخدمات).
 - 4- المخزون في الشركات التجارية يشمل البضاعة المعدة للبيع.
 - 5- المخزون في الشركات الصناعية يشمل انتاج تحت التشغيل والمواد الخام والمهمات والوقود والإنتاج التام.
- وتتضمن تكاليف المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل (الأجور والمصروفات) من سعر الشراء ورسوم الاستيراد والرسوم الكمركية والضرائب والرسوم الأخرى وتكاليف النقل والتحميل التي تتحملها المنشأة مطروحا منه جميع الخصومات للوصول بالمخزون الى موقعه وحالته الراهنة .

المدرسة الدكتور عباس فاضل جبار محاسب قانوني