

- ب- المعالجة المحاسبية في حالة وجود مقاول الثانوي :
١. ان سجلات المقاول الثانوي ليس لها علاقة بسجلات الجهة الامر بالعمل (رب العمل) وعلاقته بالمقاول الرئيسي وليس له اي علاقة تجاه الجهة الامر
 ٢. ان المقاول الثانوي يقوم باثبات قيود المعاملات التي تمت بينه وبين الجهة الامر (المقاول الرئيسي) فقط . وبالتالي فان المقاول الثانوي يثبت نفس القيود التي ثبتها المقاول الرئيسي.
 ٣. اما المقاول الرئيسي باعتباره جهة امر بالعمل وفيما يخص علاقته بالمقاول الثانوي كجهة منفذة للعمل يقوم باثبات القيود التالية :
 - أ. عند منح سلفة للمقاول الثانوي نثبت القيد التالي :
من ح/ سلف التعهدات الثانوية ١٦٤
إلى ح/ المجهزون ٢٦١

-
- من ح/ المجهزون ٢٦١
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣
- ويلاحظ ان السلفة لن تثبت على حساب الانفاق الاستثماري الدفعات مقدما ١٢٩١ لان هذا الحساب يمثل الدفعات مقدما على حساب النشاط الاستثماري فقط وان المقاولات تعتبر النشاط الجاري بالنسبة الى للمقاول وبالتالي فان المقاول يعتبر المجهز بالنسبة الى المقاول الرئيسي.
- ب. عندما ينجز المقاول الثانوي ذرعة من العمل فان المقاول الرئيسي يثبت القيد التي:
من ح/ مقاولات ثانوية ٣٤١
إلى المذكورين
- ح/ سلف التعهدات الثانوية ١٦٤
ح/ تأمينات المستلثة ٢٦٦١
إلى ح/ المجهزون ٢٦١

-
- من ح/ المجهزون ٢٦١
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣
- والقيود أعلاه تتكرر في الدفعة الثانية والثالثة
ج. قيد الدفعة الأخيرة.
من ح/ مقاولات ثانوية ٣٤١
إلى المذكورين
- ح/ سلف التعهدات الثانوية ١٦٤
ح/ تأمينات مستلثة ٢٦٦١
ح/ استقطاعات لصالح الغير ٢٦٧٢
ح/ تعويضات وغرامات ٤٨٣٢
ح/ المجهزون ٢٦١
- عندما تنتهي السلفة مسبقا لا يذكر
إذا لم يقدم براءة ذمة من الضريبة
إذا تاخر بانجاز العمل

من ح/ المجهزون ٢٦١
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

د. بعد انتهاء فترة الصيانة وإذا لم يظهر أي عيب بالموجود الثابت يتم ارجاع التامينات بالقيود التالي :

من ح/ تأمينات مستلمة ٢٦١
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

مثال/ تم احالة مقاوله انشاء دور سكنية لشركة السعد للمقاولات واحالت شركة السعد مقاوله انشاء التاسيسات الصحية الى مقاول ثانوي بكلفة ٤٠٠٠٠ دينار بالشروط التالية:

١. تقدم سلفة للمقاول الثانوي مقدارها ٥٠٠٠ دينار تستقطع بدفعة واحدة من الذرعة الاولى.

٢. تستقطع تامينات صيانة بنسبة ٨% من قيمة العمل المنجز من قبل المقاول الثانوي وتعاد بعد انتهاء فترة الصيانة.

٣. تحتسب الغرامات بواقع ٢٠ دينار لليوم الواحد. علما ان المقاول الثانوي انجز العمل بذرعة واحدة وتاخر ٣٥ يوم واعيدت تامينات الصيانة بعد انتهاء فترة الصيانة. المطلوب : اثبات قيود اليومية اللازمة في سجلات المقاول الرئيسي والمقاول الثانوي.

مثال/ احالت الشركة العامة للصناعات الكهربائية مقاوله انشاء دور سكنية الى شركة الفاو مقاولات بكلفة ٦٠ مليون دينار بالشروط الاتية :

١. يستقطع من قيمة العمل المنجز ١٢% تامينات صيانة تعاد بعد انتهاء فترة الصيانة.

٢. تحتسب غرامات تاخيرية بمقدار ١٠٠٠٠٠ دينار لليوم الواحد .

٣. انجزت شركة الفاو العمل بثلاثة ذرعات كالاتي ٣٠%، ٥٥%، ١٠٠% من الذرعة الاولى والثانية والثالثة على التوالي من القيمة الاجمالية للعمل وسدد استحقاق المقاول حسب الاتفاق واعيدت التامينات بعد انتهاء فترة الصيانة.

٣. احالة شركة الفاو مقاوله التاسيسات الصحية والكهربائية لاحد المقاولين الثانويين بكلفة ١٠ مليون دينار على ان تدفع سلفة للمقاول الثانوي مقدارها ٢ مليون دينار تستقطع دفعة واحدة من الذرعة الاولى وتستقطع تامينات صيانة بواقع ١٠% من قيمة العمل المنجز وتعاد بعد انتهاء فترة الصيانة، تاخر المقاول الثانوي ٢٠ يوم علما ان غرامة اليوم الواحد ٥٠٠٠٠٠ دينار وتم انجاز العمل بذرعة واحدة واعيدت التامينات بعد انتهاء فترة الصيانة. المطلوب : اثبات قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة العامة للصناعات الكهربائية و سجلات شركة الفاو والمقاول الثانوي.

خامسا : تصنيع وتجهيز الموجودات الثابتة عن طريق الوحدة.
أ. التصنيع داخل الوحدة: تقوم بعض الوحدات بإنشاء موجوداتها ذاتيا عن طريق تصنيعها في ورشها الخاصة وتحسب الكلفة حسب أوامر العمل الصادرة وتعالج محاسبيا كالآتي :-

١. عند صرف أي مبلغ نثبت القيد الآتي :-

من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

إلى ح/ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة داخليا ٤٥١

٢. عند استخدام الموجود الثابت نثبت القيد التالي .

من ح/ الموجود الثابت ١١

إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

مثال: قامت ورشة النجارة التابعة للبنك المركزي بتصنيع أثاث قيمة ١٨٠.٠٠٠ دينار وبعد إتمام تصنيعة تم استخدامة. المطلوب تسجيل القيود اليومية اللازمة ب. التجهيز داخل الوحدة: تقوم بعض الوحدات احيانا بسحب البضائع المعدة للبيع لغرض استخدامها كموجودات ثابتة عندها يتم اعتماد سعر البيع كأساس لتسجيل قيمة هذه الموجودات الثابتة وتعالج محاسبيا كالآتي :-

من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

إلى ح/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١

من ح/ الموجود الثابت ١١

إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

ج. الانشاء بواسطة اللجان: تقوم بعض الوحدات احيانا بتشكيل لجنة لانشاء موجوداتها وتتشكل هذه اللجنة عادة من موظف مالي واخر فني وتقوم هذه اللجنة بالاشراف على تنفيذ الموجودات وتعالج محاسبيا كالآتي :-

١. عندما تسحب هذه اللجنة سلفة نثبت القيد الآتي :-

من ح/ سلف مستديمة ١٨٢

إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٢. قبل انتهاء السلفة يقدم اعضائها شهادة بالعمل المنجز لتعزيز السلفة وللاستمرار بالعمل. وعند استلام الشهادة نثبت القيد التالي:

من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

إلى ح / دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

ويتكرر هذا القيد ببقية الذرعات

٣. قيد استحقاق الذرعة اخيرة كالآتي:
من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
إلى ح / دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
وهناك احتمالان بقيد السداد وكالاتي:
أ. اذا كان مبلغ السلفة مساوي لقوائم اخر ذرعة عندها نثبت القيد الاتي:
من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
إلى ح/ سلف مستديمة ١٨٢
ب. اذا كان مبلغ السلفة اكبر من قوائم اخر ذرعة عندها نثبت القيد الاتي:
من مذكورين
ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
إلى ح/ سلف مستديمة ١٨٢

وعند استخدام الموجود الثابت نثبت قيد الاستخدام
مثال/ قررت شركة انشاء مخازن لها عن لجنة وقامت بتسليفها ٢٠ مليون دينار
علما ان الكلفة المقدرة للمخزن ٦٠ مليون دينار. وباشرة اللجنة باعمالها
وانجزت العمل بثلاثة ذرعات الاولى كانت ١٩٦٠٠٠٠٠٠ دينار والثانية ٢٠
مليون دينار والثالثة ١٨٤٠٠٠٠٠٠ دينار وقد تم تعزيز اللجنة بمبلغ الذرعة
الاولى والثانية وتم تصفية السلفة بالذرعة الثالثة وتم استخدام المخازن.
المطلوب تسجيل القيود اليومية اللازمة.

سادسا : التمويل المركزي لانشاء الموجودات الثابتة.
احيانا تقرر الدولة تأسيس شركة عامة ويتم ذلك باتباع احد الاساليب الاتية:
أ. تقوم الدولة بايداع دفعة تمويلية في حساب الوحدة لدى المصرف ويتم تسجيل
القيد الاتي :

- من ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣
إلى ح/ راس المال المدفوع ٢١١

ب. تستلم الوحدة موجودات ثابتة من الدولة ويتم تسجيل القيد الاتي :
من ح/ الموجودات الثابتة ١١
إلى ح/ راس المال المدفوع ٢١١

سابعا : شطب وبيع الموجودات الثابتة.
هناك اسباب للتخلي عن الموجودات منها ظهور موجودات اكثر انتاجية او
تقادمها مما يؤدي للتخلي عن تلك الموجودات، والتصريف بهذه الموجودات اما
ان توضع بمخزون المخلفات لحين بيعها او ان تبقى بموقع العمل لحين بيعها
وكالاتي:

أ. تخزين الموجودات الثابتة بمخزون المخلفات ثم بيعها:
مثال/ ماكنة كلفتها التاريخية ٦٠.٠٠٠ دينار قررت الادارة استبعادها ووضعها
بمخزون المخلفات لحين بيعها.

١. قيد ادخال الموجود الثابت للمخزن : يجب احتساب اندثار من اخر يوم احتسب
به اندثار ليوم ادخاله للمخزن وبعد اثبات قيد الاندثار يتم اثبات قيد الادخال
للمخزن. بافتراض ان مخصص الاندثار المتراكم للماكنة ٤٠.٠٠٠ دينار وان
الاندثار من اخر فترة احتسب بها لغاية تاريخ يوم ادخال الماكنة للمخازن هو
١٠.٠٠٠ دينار.

١٠.٠٠٠ من ح/ اندثار الالات ومعدات ٣٧٣

١٠.٠٠٠ إلى ح/ مخصص اندثار متراكم الالات ومعدات ٢٣١٣

من مذكورين

١٠.٠٠٠ ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٥٠.٠٠٠ ح/ مخصص اندثار متراكم الالات ومعدات ٢٣١٣

٦٠.٠٠٠ إلى ح/ الالات ومعدات ١١٣

٢. قيد بيع الموجود الماكنة بالمخزن : وهنالك ثلاثة احتمالات وكالاتي

* ان تباع بقيمة ١٠.٠٠٠ دينار. وعندها نثبت القيود الاتية

١٠.٠٠٠ من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

١٠.٠٠٠ إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

١٠.٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

١٠.٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

* ان تباع بقيمة ١٢.٠٠٠ دينار. وعندها نثبت القيود الاتية

١٢.٠٠٠ من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى مذكورين

١٠.٠٠٠ ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٢.٠٠٠ ح/ ايرادات راسمالية ٤٩٣

١٢.٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

١٢.٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

* ان تباع بقيمة ٨.٠٠٠ دينار. وعندها نثبت القيود الاتية

من مذكورين

٨.٠٠٠ ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٢.٠٠٠ ح/ خسائر راسمالية ٣٩٣

١٠.٠٠٠ ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٨٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
٨٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

ب. بقاء الموجودات الثابتة بموقع العمل لحين بيعها:
مثال/ ماكنة كلفتها التاريخية ١٢٠٠٠٠٠ دينار قررت الادارة بيعها بمبلغ
٩٠٠٠٠٠ دينار. بافتراض ان مخصص الاندثار المتراكم للماكنة ٤٠٠٠٠٠ دينار
وان الاندثار من اخر فترة احتسب بها لغاية تاريخ يوم ادخال الماكنة للمخازن هو
١٠٠٠٠٠ دينار. المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة
١٠٠٠٠٠ من ح/ اندثار الالات ومعدات ٣٧٣
١٠٠٠٠٠ إلى ح/ مخصص اندثار متراكم الالات ومعدات ٢٣١٣

من مذكورين
٩٠٠٠٠ ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
٥٠٠٠٠ إلى ح/ مخصص اندثار متراكم الالات ومعدات ٢٣١٣
الى مذكورين
١٢٠٠٠٠ ح/ الالات ومعدات ١١٣
٢٠٠٠٠ ح/ ايرادات راسمالية ٤٩٣

٩٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
٩٠٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
