

٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١  
٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

أ- سجلات الجهة المنفذة للعمل - شركة الضحى  
٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ العملاء ١٦١  
٤٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١

٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١  
٤٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

من مذكورين  
٤٠٠٠٠٠٠ ح/ سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١  
٣٠٠٠٠٠٠ ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١  
١٠٠٠٠٠٠ ح/ تعويضات وغرامات ٣٨٣٢  
٢٢٠٠٠٠٠ ح/ العملاء ١٦١  
٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ ايراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

٢٢٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١  
٢٢٠٠٠٠٠ إلى ح/ العملاء ١٦١

٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١  
٣٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

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 لشركة نفط البصرة بتصنيع أثاث قيمة ١٨٠٠٠٠٠ دينار وبعد إتمام تصنيعه تم استخدامه. المطلوب تسجيل القيود اليومية اللازمة

١٨٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ/أثاث ١٢٦  
١٨٠٠٠٠ إلى ح/ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة داخليا ٤٥١

١٨٠٠٠٠ من ح/ موجودات ثابتة / أثاث ١١٦  
١٨٠٠٠٠ إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢٦

ب. التجهيز داخل الوحدة: تقوم بعض الوحدات احيانا بسحب البضائع المعدة للبيع لغرض استخدامها كموجودات ثابتة عندها يتم اعتماد سعر البيع كاساس لتسجيل قيمة هذه الموجودات الثابتة وتعالج محاسبيا كالآتي :-

من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢  
إلى ح/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١١

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 بالإشراف 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 وكالآتي:

أ. اذا كان مبلغ السلفة مساوي لقوائم اخر ذرعة عندها نثبت القيد الآتي:

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

الى 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.

٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ سلف مستديمة ١٨٢

٢٠٠٠٠٠٠٠ الى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

١٩٦٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / مباني ١٢ ٢

١٩٦٠٠٠٠٠ الى ح / دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

١٩٦٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

١٩٦٠٠٠٠٠ الى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / مباني ١٢ ٢

٢٠٠٠٠٠٠٠ الى ح / دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٢٠٠٠٠٠٠٠ الى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

١٨٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ مشروعات تحت التنفيذ / مباني ١٢ ٢

١٨٤٠٠٠٠٠٠ الى ح / دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

من مذكورين

١٨٤٠٠٠٠٠٠ ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

١٦٠٠٠٠٠٠ ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

٢٠٠٠٠٠٠٠ الى ح/ سلف مستديمة ١٨٢

٥٨٠٠٠٠٠٠ من ح/ موجودات ثابتة / مباني ١١١

٥٨٠٠٠٠٠٠ الى ح / مشروعات تحت التنفيذ / مباني ١٢ ٢

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.  
هنالك اسباب للتخلي عن الموجودات منها ظهور موجودات اكثر انتاجية او  
تقدمها 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 ٦٠٠٠٠ 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 ٤٠٠٠٠ دينار وان  
الاندثار من اخر فترة احتسب بها لغاية تاريخ يوم ادخال للماكنة للمخازن هو  
١٠٠٠٠ دينار.

١٠٠٠٠ من ح/ اندثار الالات ومعدات ٣٧٣

١٠٠٠٠ إلى ح/ مخصص اندثار متراكم الالات ومعدات ٢٣١٣

من مذكورين

١٠٠٠٠ ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٥٠٠٠٠ ح/ مخصص اندثار متراكم الالات ومعدات ٢٣١٣

٦٠٠٠٠ إلى ح/ الالات ومعدات ١١٣

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

\* ان تباع بقيمة ١٠٠٠٠ دينار. وعندها نثبت القيود الاتية

١٠٠٠٠ من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

١٠٠٠٠ إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

١٠٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١  
١٠٠٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

\* ان تباع بقيمة ١٢٠٠٠ دينار. وعندها نثبت القيود الاتية  
١٢٠٠٠ من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥  
الى مذكورين

١٠٠٠٠ ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤  
٢٠٠٠ ح/ ايرادات راسمالية ٤٩٣

١٢٠٠٠ من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١  
١٢٠٠٠ إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

\* ان تباع بقيمة ٨٠٠٠ دينار. وعندها نثبت القيود الاتية  
من مذكورين

٨٠٠٠ ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥  
٢٠٠٠ ح/ خسائر راسمالية ٣٩٣  
١٠٠٠٠٠ 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