

الفصل الثالث
المعالجات المحاسبية
للنظام المحاسبي الموحد

مقدمة

تعتبر المعالجات القيدية من النقاط المهمة التي أولتها اللجنة الرئيسية للنظام المحاسبي الموحد اهتمامها، إذ شكلت لها لجنة فرعية لوضعها كما وقد أخذت آراء بعض ذوي الإختصاص بها. وبعد الأخذ بنظر الإعتبار كل الملاحظات التي قدمت، جرى إعداد الصيغة النهائية ليحتويها الجزء الثاني من النظام المحاسبي الموحد. وأن اللجنة تعتقد بأن التطبيق العملي سيظهر وجهات نظر أخرى قد تكون أكثر مرونة وسهولة، لذا يرجى من كافة المحاسبين إبداء مقترحاتهم بهذا الصدد وصولاً إلى أفضل صيغة مناسبة.

لقد حددت المعالجات القيدية ضمن مبادئ اعتمدها اللجنة آخذة بنظر الإعتبار الأساليب التي تهدف إلى تبسيط الإجراءات مع المحافظة على أسس الضبط والرقابة، والتي يمكن إدراجها كما يلي:

أولاً: المبادئ:

- ١- توسيط حساب مشروعات تحت التنفيذ لإثبات كافة العمليات المالية المتعلقة بإقتناء الموجودات الثابتة، بهدف حصر حجم الإنفاق الرأسمالي للوحدة.
- ٢- إعتداد طريقة المعدل الموزون في تسعير المخزون، وفي الحالات الإستثنائية يجري الإتفاق مع ديوان الرقابة المالية في اختيار طريقة أخرى أكثر ملائمة.
- ٣- تحديد كلفة المشتريات على أساس المبالغ المصروفة لغاية مخازن الوحدة.
- ٤- تحديد قيمة المبيعات على أساس تسليم مخازن الوحدة أو فروعها أو في معارضها.
- ٥- توسيط حساب المجهزين التجاريين لتثبيت الإلتزامات المترتبة نتيجة الحصول على عناصر الاستهلاك الوسيط، وتوسيط حساب دائنو النشاط غير الجاري لتثبيت الإلتزامات المترتبة نتيجة الحصول على عناصر الطاقة الإنتاجية.
- ٦- توسيط حساب المدينون التجاريون لإثبات الحقوق الناتجة عن بيع السلع والبضائع أو أداء الخدمات للغير وتوسيط حساب مدينو النشاط غير الجاري لإظهار الحقوق الناشئة عن بيع الأصول الثابتة.

ثانياً: بهدف تبسيط الإجراءات يمكن:

- ١- إعداد القيد على المستوى الأخير المثبت في الدليل.

- ٢- عدم تحريك السلفة المستديمة (١٨٢).
- ٣- عدم أظهار الرسوم ضمن حساب الإعتمادات بصورة منفصلة إلا إذا اقتضت ضرورات المتابعة أو الرقابة.
- ٤- ينظم قيد الصادر المخزني لحركة المواد المخزنية الصادرة من المخازن الرئيسية، أما المخازن الفرعية فتجري الرقابة عليها بواسطة الحركة بالكمية.
- ٥- عدم توسيط حساب المجهزين التجاريين أو دائنو النشاط غير الجاري خلال حركة الإعتمادات، على أن يجري ذلك فقط عند قيد غلق الإعتمادات.
- ٦- يجري تنظيم قيد الرواتب والأجور مرة واحدة لكل شهر، وأي إستحقاق أو تعديل لإستحقاق الراتب أو الأجر يحدث خلال الشهر لا يجري صرفه بشكل مستقل وإنما ينعكس على قائمة الرواتب والأجور للشهر اللاحق بإستثناء الحالات الطارئة كالاستقالة مثلاً، فيصرف الصافي عن طريق توسيط حساب سلف المنتسبين والتي تجري تسويتها في قيد الرواتب والأجور الشهرية في نهاية الشهر.
- ٧- بالنظر لعدم إعتداد الموازنة النقدية الفعلية في الوقت الحالي من قبل العديد من الوحدات فقد ارتوي منح الحرية للوحدات بعدم إستخدام الحسابات الوسيطة للمصروفات التحويلية (٣٨) والمصروفات الأخرى (٣٩)، وكذلك الإعانات (٤٧) والإيرادات التحويلية (٤٨) والإيرادات الأخرى (٤٩) وذلك بهدف تخفيف العبء على المحاسب في تنظيم القيود لها، على أن يعاد النظر في هذا الإسلوب عند إعتداد تقارير المتابعة للموازنة النقدية كأحد أساليب المتابعة والرقابة، أو عند الاستعانة بالمكننة الحسابية.
- ٨- لغرض تحديد العلاقة المالية داخل نطاق الوحدات الإقتصادية الرئيسية والفروع التابعة لها وكذلك تبسيط عمليات المطابقة والتسديدات فيما بينها سواء أكانت العمليات المالية لها علاقة بالنشاط الجاري أو غير ذلك، يستخدم الحساب (١٦٣) حسابات جارية مدينة للعمليات ذات الطبيعة المدينة أو يستخدم الحساب (٢٦٣) (حسابات جارية دائنة) لتسجيل حركة المعاملات ذات الطبيعة الدائنة، على أن يجري الإستمرار في إعتداد الحساب المنتخب ولا يجر تغييره إلى الحساب الأخر خلال السنة.

المعالجة المحاسبية لحسابات النظام المحاسبي الموحد

المعالجة القيدية لحسابات الموجودات والمطلوبات

الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الموجودات الثابتة هي تلك الممتلكات المنقولة أو غير المنقولة الملموسة أو غير الملموسة المكتتة من الغير أو المنتجة داخل الوحدة الإقتصادية والمستغلة خلال فترة عمر الوحدة. وقد فرق النظام المحاسبي الموحد الموجودات الثابتة التي قيد الاستغلال الفعلي وخصص لها الدليل المحاسبي رقم (١١) عن تلك الموجودات التي لم تتكامل بعد ولم تنتهياً للإستعمال والتي يجري حصر كلفتها لحين إعدادها للإستغلال وخصص لها الدليل المحاسبي رقم (١٢).

وينبغي توسط حسابات مشروعات تحت التنفيذ لإثبات كافة العمليات المالية المتعلقة بالحصول على الموجودات ويجري تكوينها وتهيئة كلفة الموجودات الثابتة وإستخدامها عن طريق المصادر الآتية:

١. الشراء من السوق المحلي.
٢. الشراء من السوق الخارجي.
٣. الهدايا.
٤. إنشاء الموجود بواسطة المقاولين.
٥. إنشاء الموجود والتجهيز عن طريق الوحدة ذاتها في حالتها التمويل الذاتي والمركزي.

١ - الشراء من السوق المحلي:

١-١ الأراضي (١١١):

ويدخل ضمن كلفة الأراضي ثمن الأرض ومصاريف الإقتناء كمصاريف التسجيل ومصاريف الإعداد التي تنفق بقصد إعدادها للغرض الذي اشترت من أجله، ومصاريف إزالة المبنى القديم المشتري وتسوية سطح الأرض.

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء قطعة أرض مأجورة لمعاملها بكلفة (٢) مليون دينار، وقد بلغت مصاريف التسجيل (٥٠) ألف دينار ومصاريف الإعداد (٣٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

١٢١٦ ٢٣٥٠٠٠٠ من حـ/ أراضي فضاء
٢٦٥ ٢٣٥٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد التسديد

٢٦٥ ٢٣٥٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري
١٨٣ ٢٣٥٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد الاستغلال

١١١٦ ٢٣٥٠٠٠٠ من حـ/ أراضي فضاء
١٢١٦ ٢٣٥٠٠٠٠ إلى حـ/ أراضي فضاء

مثال شراء مبنى قديم وإزالته

قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء مبنى قديم بكلفة (١٠) مليون دينار وقد بلغت مصاريف التسجيل (٥٠) ألف دينار، وكلفة إزالة المبنى القديم (٢) مليون دينار، وقيمة بيع الأتقاض (١) مليون دينار.

إثبات قيد الشراء

١٢٢١ ١٠٠٥٠٠٠٠ من حـ/ المباني
١٨٣ ١٠٠٥٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

تسجيل كلفة إزالة المبنى القديم في حساب مشروعات تحت التنفيذ/ أراضي بناء

١٢١٢ ٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ أراضي بناء
١٨٣ ٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

تسجيل إستلام قيمة بيع الأتقاض

١٨٣ ١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصارف
١٢١٢ ١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أراضي بناء

غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ(مباني، أراضي بناء)

رصيد أراضي بناء(حـ/١٢١٣) = ١٠٠٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠
دينار

١١١٢ ١١٠٥٠٠٠٠ من حـ/ أراضي بناء
١٢١٢ ١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أراضي بناء

٢-١ مباني ومنشآت وطرق (١١٢):

وتدخل ضمن الأبنية ثمن الشراء ومصاريف نقل الملكية والضرائب المدفوعة الأخرى، وتكاليف إزالة أجزاء المباني والوحدات القديمة المشتراة وتكاليف إعادة بنائها ومصاريف التحسينات لحين تهيئتها للإستخدام مطروحاً منها قيمة الأرض المقدرة. مثال: قامت الشركة العامة لصناعة الحرير بدفع مبلغ (١٥٠) مليون دينار ثمن شراء منشآت سكنية لغرض إسكان المنتسبين وقد بلغت مصاريف نقل الملكية (٨٠) ألف دينار، وقدرت قيمة الأرض بمبلغ (٤٠) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

$$(١١٠٠٨٠٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠٠٠) - ٤٠٠٠٠٠٠٠ = ١١٠٠٨٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

١٢٢٣	من حـ/ منشآت سكنية	١١٠٠٠٠٠٠٠
١٢١٢	من حـ/ أراضي بناء	٤٠٠٠٠٠٠٠٠
٢٦٥	إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري	١٥٠٠٠٠٠٠٠

تسجيل مصاريف نقل الملكية

١٢٢٣	من حـ/ منشآت سكنية	٨٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف	٨٠٠٠٠٠

قيد تسديد المبالغ المستحقة

٢٦٥	من حـ/ دائنو نشاط غير جاري	١٥٠٠٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف	١٥٠٠٠٠٠٠٠

إثبات قيد الاستغلال (١١٠٠٨٠٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠ + ١١٠٠٠٠٠٠٠٠)

١١٢٣	من حـ/ منشآت سكنية	١١٠٠٨٠٠٠٠٠
١١١٢	من حـ/ أراضي بناء	٤٠٠٠٠٠٠٠٠
١٢٢٣	إلى حـ/ منشآت سكنية	١١٠٠٨٠٠٠٠٠
١٢١٢	إلى حـ/ أراضي بناء	٤٠٠٠٠٠٠٠٠

شراء مباني وإزالة أجزاء منها وإعادة بناءها

مثال: اشترت الشركة العامة لصناعة الحرير منشآت سكنية بمبلغ (١٥٠) مليون دينار، وقد بلغت مصاريف نقل الملكية (٨٠) ألف دينار ومصاريف إزالة جزء من الوحدات وإعادة بناءها (٣٠) مليون دينار، وقدرت قيمة الأرض بمبلغ (٤٠) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

١٢٢٣	من حـ/منشآت سكنية	١١٠٠٠٠٠٠٠
١٢١٢	من حـ/أراضي بناء	٤٠٠٠٠٠٠٠
٢٦٥	إلى حـ/دائنو نشاط غير جاري	١٥٠٠٠٠٠٠٠

تسجيل مصاريف نقل الملكية

١٢٢٣	من حـ/منشآت سكنية	٨٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف	٨٠٠٠٠

إثبات قيد التسديد

٢٦٥	من حـ/دائنو نشاط غير جاري	١٥٠٠٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف	١٥٠٠٠٠٠٠٠

إثبات تكاليف إزالة وإعادة بناء جزء من الوحدات

١٢٢٣	من حـ/منشآت سكنية	٣٠٠٠٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف	٣٠٠٠٠٠٠٠٠

إثبات قيد الاستغلال

المنشآت السكنية = ١١٠٠٠٠٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠ = ١٤٠٠٨٠٠٠٠٠ دينار

١١٢٣	من حـ/منشآت سكنية	١٤٠٠٨٠٠٠٠٠
١١١٢	من حـ/أراضي بناء	٤٠٠٠٠٠٠٠٠
١٢٢٣	إلى حـ/منشآت سكنية	١٤٠٠٨٠٠٠٠٠
١٢١٢	إلى حـ/أراضي بناء	٤٠٠٠٠٠٠٠٠

٣-١ وسائل نقل وانتقال (١١٤):

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بدفع مبلغ مقدم قدره (٥) مليون دينار إلى الشركة العامة لتجارة السيارات لإقتناء سيارة صالون، وقد بلغ رسم التحويل ونقل الملكية والتسجيل لدى الدوائر المختصة (٨٠) ألف دينار.

إثبات قيد إستحقاق الدفعة المقدمة

١٢٩١ ٥٠٠٠٠٠٠ من حـ / الدفعات المقدمة
٢٦٥ ٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد تسديد الدفعة المقدمة

٢٦٥ ٥٠٠٠٠٠٠ من حـ / دائنو نشاط غير جاري
١٨٣ ٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

إثبات قيد إستحقاق المصاريف

١٢٤١١ ٨٠٠٠٠ من حـ / وسائل نقل الركاب
٢٦٥ ٨٠٠٠٠ إلى حـ / دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد تسديد المصاريف

٢٦٥ ٨٠٠٠٠ من حـ / دائنو نشاط غير جاري
١٨٣ ٨٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

إثبات قيد إستلام السيارة

١٢٤١١ ٥٠٠٠٠٠٠ من حـ / وسائل نقل الركاب
١٢٩١ ٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / الدفعات المقدمة

إثبات قيد الإستغلال

١١٤١١ ٥٠٨٠٠٠٠ من حـ / وسائل نقل الركاب
١٢٤١١ ٥٠٨٠٠٠٠ إلى حـ / وسائل نقل الركاب

٢- الشراء من السوق الخارجي:

١-٢ آلات والمعدات (١١٣):

تقوم الوحدة الاقتصادية في بعض الأحيان بإقتناء الموجودات عن طريق إستيرادها من الخارج وذلك بفتح إعتماد مستندي لدى المصرف لصالح المجهز وتدخل ضمن كلفة الموجود في هذه الحالة قيمة مستندات الشحن المدفوعة، مصاريف

المصرف لدى الفتح والتعديل والتمديد، مصاريف النقل لحين وصول الموجود إلى الوحدة مصاريف التركيب.

مثال: المبالغ أدناه جرى دفعها من قبل الشركة العامة للصناعات الميكانيكية لإستيرادها ماكنة من الخارج وذلك لإغراض التوسعات الإنتاجية:

١٠٠٠٠٠ دينار مصاريف فتح الإعتماد

٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار قيمة مستندات الشحن

٨٠٠٠ دينار مصاريف تمديد وتعديل الإعتماد

٢٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف نقل وتحميل

٦٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تركيب

إثبات قيد مصاريف فتح الإعتماد

١٠٠٠٠٠ من حـ / إعتمادات مستندية لموجودات ثابتة ١٢٩٢

١٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحن

٤٠٠٠٠٠٠٠ من حـ / إعتمادات مستندية لموجودات ثابتة ١٢٩٢

٤٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد مصاريف تمديد وتعديل الإعتماد

٨٠٠٠ من حـ / إعتمادات مستندية لموجودات ثابتة ١٢٩٢

٨٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد مصاريف النقل

٢٠٠٠٠٠٠ من حـ / آلات ومعدات ١٢٣

٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد تسوية الكلفة مع حساب الإعتماد

٤٠١٨٠٠٠ من حـ / آلات ومعدات ١٢٣

٤٠١٨٠٠٠ إلى حـ / إعتمادات مستندية لموجودات ثابتة ١٢٩٢

إثبات قيد تسوية مصاريف تركيب

٦٠٠٠٠٠٠ من حـ / آلات ومعدات ١٢٣

١٨٣ ٦٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد استغلال الماكينة

١١٣ ٤٨١٨٠٠٠ من حـ/ آلات ومعدات

١٢٣ ٤٨١٨٠٠٠ إلى حـ/ آلات ومعدات

ملاحظة: في المثال أعلاه لم تثبت كافة قيود الإستحقاق

٣- الهدايا:

يحدث أحياناً أن تحصل الوحدة الإقتصادية على موجودات من الغير عن طريق الهدايا والتبرعات وفي هذه الحالة يتطلب الأمر تقييم هذه الموجودات بالقيمة العادلة وتثبيتها في السجلات.

مثال(١): استلمت الشركة العامة للسيارات عدد من سيارات الصالون كهديا من المجهزين الخارجيين وقد بلغت القيمة العادلة التقديرية لهذه السيارات(٢٤) مليون دينار.

إثبات قيد إستلام السيارات

١٢٤١١ ٢٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/ وسائل نقل الركاب

٢٢٢ ٢٤٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إحتياطي عام

إثبات قيد استغلال السيارات

١١٤١١ ٢٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/ وسائل نقل الركاب

١٢٤١١ ٢٤٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ وسائل نقل الركاب

مثال(٢): استلمت الشركة العامة للصناعات الكهربائية سيارة نقل بضائع كهدية من الشركة العامة لنقل البضائع وقد جرى تقدير قيمتها العادلة بـ(١٠) مليون دينار علماً أن كلفتها كانت بمبلغ(١٤) مليون دينار وإندثارها المتراكم(٤) مليون دينار.

إثبات القيود في الشركة العامة للصناعات الكهربائية

إثبات قيد إستلام السيارة

١٢٤١٢ ١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ وسائل نقل بضائع

٢٢٢ ١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إحتياطي عام

إثبات قيد استغلال السيارة

١١٤١٢ من حـ/ وسائل نقل بضائع
١٢٤١٢ إلى حـ/ وسائل نقل بضائع

إثبات القيود في سجلات الشركة العامة لنقل البضائع

إثبات قيد تبرع السيارة

٣٨٣١ من حـ/ تبرعات للغير
٢٣١٤ من حـ/ مخصص إندثار وسائل نقل
١١٤١٢ إلى حـ/ وسائل نقل بضائع

٤- إنشاء الموجود بواسطة المقاولين:

تقوم الوحدة الاقتصادية في بعض الحالات بالإتفاق مع المقاولين لغرض إجراء توسعات أو إنشاءات.

٤-١ مبانى ومنشآت وطرق (١١٢):

مثال: أحالت الشركة العامة للحديد والصلب مناقصة تشييد مخازن بكلفة قدرها (١٣٠) مليون دينار بعهدة أحد المقاولين، وقد جرى دفع مقدم على حساب الأعمال (١٢) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق الدفعة المقدمة

١٢٩١ من حـ/ الدفعات المقدمة
٢٦٥ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد تسديد الدفعة المقدمة

٢٦٥ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري
١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

جرى فيما بعد تقديم الذرعة الأولى للأعمال المنجزة بكلفة (٦٠) مليون دينار خصم منها (٥٠%) من الدفعة وحجز منها نسبة (١٠%) من قيمتها لأغراض فترة الصيانة.

إثبات قيد إستحقاق الذرعة الأولى

١٢٢٢ من حـ/ مخازن وخزانات وسابيلوات
١٢٩١ إلى حـ/ الدفعات المقدمة
٢٦٦١ إلى حـ/ تأمينات مستلمة

٢٦٥ ٤٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات تسديد الذرعة الأولى

٢٦٥ ٤٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري

١٨٣ ٤٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

جرى تقديم الذرعة الثانية من قبل المقاول وبكلفة (٧٠) مليون دينار وخصم منها أيضاً المتبقي من الدفعة المقدمة وحجز نسبة (١٠%) من قيمتها كتأمينات.

إثبات إستحقاق الذرعة الثانية

١٢٢٢ ٧٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخازن وخزانات وسابيلوات

١٢٩١ ٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ الدفعات المقدمة

٢٦٦١ ٧٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ تأمينات مستلمة

٢٦٥ ٥٧٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات تسديد الذرعة الثانية

٢٦٥ ٥٧٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري

١٨٣ ٥٧٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد إستلام المخازن

١١٢٢ ١٣٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخازن وخزانات وسابيلوات

١٢٢٢ ١٣٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مخازن وخزانات وسابيلوات

إثبات قيد إطلاق التأمينات

٢٦٦١ ١٣٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ تأمينات مستلمة

١٨٣ ١٣٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

٥- إنشاء الموجود والتجهيز عن طريق الوحدة ذاتها في حالتها التمويل الذاتي والمركزي:

٥-١ إنشاء الموجود:

(التمويل الذاتي):

تقوم بعض الوحدات الإقتصادية في إنشاء الموجود في ورشها بدلاً من الشراء المحلي أو الخارجي ويجري تقييم هذه الموجودات استناداً إلى الكلفة الفعلية بموجب أوامر العمل الصادرة بشأن إنشاء الموجود.

مثال: جرى إصدار أمر عمل لقسم تصنيع القوالب في الشركة العامة للصناعات الكهربائية لإنشاء (٢٠) قالب خاص بالمراوح السقفية، وقد بلغت الكلفة الفعلية (٤) مليون دينار.

إثبات قيد تصنيع القوالب

١٢٥٢ ٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/ قوالب
٤٥١ ٤٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة

إثبات قيد استعمال القوالب

١١٥٢ ٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/ قوالب
١٢٥٢ ٤٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ قوالب

٢-٥ التجهيز (السحب من الإنتاج):

وفي هذه الحالة تقوم الوحدة الاقتصادية بسحب الموجودات من إنتاجها وذلك لغرض استخدامها من قبلها، فتسجل بسعر الكلفة على حساب الإحتياطي العام، لكون العملية تمثل تحويل جزء من الموجودات المتداولة (مخزن الإنتاج التام) إلى الموجودات الثابتة، أي إنها عملية تكوين رأسمالي.

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بسحب (٥٠) مروحة سقفية من معاملها وذلك لغرض نصبها في أقسام الشركة لأغراض التكييف وبلغت كلفة المروحة الواحدة (١٥) ألف دينار.

إثبات قيد سحب المراوح

١٢٦٢ ٧٥٠٠٠٠ من حـ/ أجهزة تكييف وتبريد
٢٢٢ ٧٥٠٠٠٠ إلى حـ/ إحتياطي عام

إثبات قيد استعمال المراوح

١١٦٢ ٧٥٠٠٠٠ من حـ/ أجهزة تكييف وتبريد
١٢٦٢ ٧٥٠٠٠٠ إلى حـ/ أجهزة تكييف وتبريد

(التمويل المركزي):

عند إستلام الدفعة التمويلية من قبل الوحدة الاقتصادية ينظم القيد الآتي:

١٨٣

من حـ/ نقدية لدى المصارف

٢١١

إلى حـ/ رأس المال المدفوع

ثم يجري الصرف تبعاً لإقتناء أي نوع من الموجودات وفقاً للطرق التي جرى شرحها سابقاً في الفقرة (١)، (٢)، (٤)، (٥-١)، (٥-٢) وذلك أما مباشرة من قبل الوحدة أو عن طريق تأليف لجنة لتنفيذ مشاريع الخطة الإستثمارية تسلف مبلغ مقدم للصرف على الأعمال المكلفة، بانجازها وتكون المعالجة القيدية كالآتي:

أ- في حالة التنفيذ مباشرة من قبل الوحدة الإقتصادية، فيعاد تكرار القيود المبينة في الفقرات السابقة ١-١، ٢-١، ٣-١، ١-٢، ١-٤، ١-٥، ٢-٥.

ب- في حالة التنفيذ عن طريق تأليف لجنة فينظم القيد الآتي عند التسليف.

إثبات قيد تسليف لجنة تنفيذ مشاريع الخطة

١٨٢

من حـ/ سلف مستديمة

١٨٣

إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

ثم تقوم اللجنة بالصرف تبعاً لتنفيذ العمل المكلفة به من السلفة المستديمة التي بحوزتها وتقوم بتسديد القوائم والمستندات المعززة لمصروفاتها وتكون المعالجة القيدية بتكرار القيود المبينة في الفقرة (أ) سابقاً وفقاً للطرق التي جرى شرحها سابقاً في مجال تكوين وهيئة الموجودات الثابتة، وتقوم الوحدة في ذات الوقت باستدامة السلفة التي بحوزة اللجنة وعند انتهاء اللجنة من العمل المكلفة بتنفيذه يجري إعادة المتبقي من السلفة وينظم القيد الآتي:

إثبات قيد تسوية السلفة واسترداد المتبقي منها

١٨١

من حـ/ نقدية في الصندوق

٣

من حـ/ المصروفات النوعية

١٨٢

إلى حـ/ سلف مستديمة

بعد الإنتهاء من تنفيذ المشروع وحصر الكلفة الفعلية له يجري إعادة أي مبلغ مستلم زيادة عن كلفته الفعلية من دائرة المحاسبة عن حساب تنفيذ المشروع إلى الوحدة الإقتصادية المذكورة بموجب القيد الآتي:

٢١١

من حـ/ رأس المال المدفوع

يطبق هذا الجانب من النظام عند إقرار المشروع المعد من قبل اللجنة بالنسبة لإسلوب معالجة التمويل المركزي للإنفاق الرأسمالي من قبل خطة التنمية من قبل وزارة التخطيط. أما الحالة الثانية وهي التي يجري فيها إقتناء المشروع كاملاً سواء جاء نقلاً من وحدة اقتصادية أخرى أو منفذ من قبل الدوائر ذات العلاقة المنفذة للمشاريع الإستثمارية، وعليه لا ينظم أي قيد ضمن المجموعة الدفترية للوحدة المستفيدة لحين إستلام الأصل كاملاً من الوحدة الإقتصادية ذات العلاقة وعندها ينظم القيد الآتي:

إثبات قيد إستلام الأصول

١١٢١	من حـ/ مباني
١١٢٣	من حـ/ منشآت سكنية
١١٤١	من حـ/ وسائل نقل بالسيارات
١١٥١	من حـ/ عدد
١١٥٢	من حـ/قوالب
١١٦١	من حـ/ أثاث
٢١١	إلى حـ/ رأس المال المدفوع

وقبل الإنتهاء من المعالجة القيدية للموجودات الثابتة لا بد من الإشارة إلى المعالجة القيدية لتلك المبالغ التي تصرف من أجل الحصول على خدمات تستفيد منها الوحدة لأكثر من فترة مالية واحدة والتي يطلق عليها " النفقات الإيرادية المؤجلة" أن هذا النوع من النفقات يجري توزيعها على عدة سنوات وفقاً لمدة الإستفادة من المصروف، وتتمثل النفقات الإيرادية المؤجلة بالمصاريف الآتية:

(نفقات التأسيس، نفقات قبل التشغيل، نفقات إستكشاف ومسح، نفقات أبحاث وتجارب، موجودات ثابتة معنوية، ديكورات وتركيبات وقواطع، إشارات ضوئية وعلامات مرورية، نفقات مؤجلة متنوعة).

نفقات التأسيس (١١٨١):

وهي تلك المصاريف الناشئة قبل تواجد الشخصية المعنوية للوحدة الإقتصادية كمصاريف دراسة الجدوى الإقتصادية ومصاريف التسجيل والنشر والإعلان، وتطفأ

نفقات التأسيس بأقساط سنوية على ضوء الفترة التي تستفيد منها الوحدة ويخصم مبلغ الإطفاء من الأصل مباشرة وذلك أسوة بحسابات النفقات الإيرادية المؤجلة أما في حالة تحقق إيرادات أثناء فترة التأسيس فيمكن إطفاء نفقات التأسيس منها وتحويل الفضلة المتبقية من الإيرادات إلى حساب (٢٢٣) إحتياطيّات متنوعة.

مثال: بلغت كلفة دراسة الجدوى الإقتصادية لمشروع إنشاء مجمع صناعي في التاجي (٥٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد إستحقاق كلفة الدراسة

١٢٨١ ٥٠٠٠٠٠ من حـ/ نفقات التأسيس

٢٦٥ ٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد الاستغلال

١١٨١ ٥٠٠٠٠٠ من حـ/ نفقات التأسيس

١٢٨١ ٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نفقات التأسيس

نفقات قبل التشغيل (١١٨٢)*

وتشمل تلك المصاريف للرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والخدمية لفترة الإنتاج التجريبي وكذلك الخسائر الناجمة عن عدم كفاءة التشغيل لحين الانتظام في الإنتاج.

مثال: بلغ صافي العجز الذي أظهره حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر الناجم عن الإنتاج التجريبي للمجمع الصناعي في ديالى (٣٥) مليون دينار وذلك بعد غلق قيود المصاريف والإيرادات في حساب العمليات الجارية.

إثبات قيد مصاريف ما قبل التشغيل

١٢٨٢ ٣٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نفقات قبل التشغيل

٢٨١ ٣٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ حساب النشاط الجاري

إثبات قيد الاستغلال

١١٨٢ ٣٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نفقات قبل التشغيل

* أن كافة المصاريف الإيرادية المؤجلة تسجل حسب طريقة دفعها وبالاتي فأن الجانب الدائن من القيد قد يكون جاري عند الدفع طبقاً للحسابات الجارية داخل الوحدة الإقتصادية أو دائنو النشاط غير جاري، وعليه لم نذكر قيود التسديد لأنها ستكون حسب طريقة الدفع.

١٢٨٢ ٣٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نفقات قبل التشغيل

نفقات إستكشاف ومسح (١١٨٣)

وهي تلك المصاريف التي تتفق من أجل المسوحات الخاصة بالأرض وإستكشاف مكوناتها.

مثال: قامت الشركة العامة للمواد الأولية بإجراء إستكشاف ومسح لإحدى مقالع الحصى عن طريق مقاول وقد بلغت المصاريف (٣٥٠) ألف دينار.

تثبيت قيد إستحقاق نفقات الإستكشاف

١٢٨٣ ٣٥٠٠٠٠٠ من حـ/ نفقات إستكشاف ومسح

٢٦٥ ٣٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد الاستغلال

١١٨٣ ٣٥٠٠٠٠٠ من حـ/ نفقات إستكشاف ومسح

١٢٨٣ ٣٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نفقات إستكشاف ومسح

أما في حالة قيام الوحدة بأعمال الإستكشاف بنفسها فعليه يكون قيد تثبيت نفقات الإستكشاف كما سيرد في قيد نفقات أبحاث وتجارب.

نفقات أبحاث وتجارب (١١٨٤)

وتتمثل كلفة الدراسات والأبحاث والتجارب وكلفة الخبراء والبعثات الخاصة بتقديم إنتاج أو خدمة.

مثال: بلغت كلفة البحث والتطوير لإنشاء حافلة جديدة في الشركة العامة لصناعة السيارات (٩٥٠٣٠) ألف دينار موزعة كما يأتي:

٢٥٠٠٠٠٠٠ الرواتب

٤٠٠٠٠٠٠٠ مستلزمات سلعية

٣٠٠٠٠٠٠٠ مستلزمات خدمية

٣٠٠٠٠٠ إندثار آلات ومعدات

إثبات قيد المصروفات

٣١ ٢٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ الرواتب والأجور

٣٢ ٤٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ المستلزمات السلعية

٣٣	من حـ/ المستلزمات الخدمية	٣٠٠٠٠٠٠٠
٣٧٣	من حـ/ إندثار آلات ومعدات	٣٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف	٥٥٠٠٠٠٠٠
١٣١	إلى حـ/ مخزن الخامات والمواد الأولية	٤٠٠٠٠٠٠٠
٢٣١٣	إلى حـ/ مخصص إندثار آلات ومعدات	٣٠٠٠٠٠

في حالة قبول مبدأ رسملة نفقات البحث والتطوير وفق الأحكام الواردة في شرح الدليل
تعتمد المعالجة الآتية:

١١٨٤	من حـ/ نفقات أبحاث وتجارب	٩٥٠٣٠٠٠٠
٣١	إلى حـ/ الرواتب والأجور	٢٥٠٠٠٠٠٠٠
٣٢	إلى حـ/ المستلزمات السلعية	٤٠٠٠٠٠٠٠٠
٣٣	إلى حـ/ المستلزمات الخدمية	٣٠٠٠٠٠٠٠٠
٣٧٣	إلى حـ/ إندثار آلات ومعدات	٣٠٠٠٠٠

في حالة أيلولة المنافع الخاصة بالبحث والتطوير إلى جهات مستفيدة تعمل على
أساس اقتصادي بدون مقابل وفق الأحكام الواردة في شرح الدليل تعتمد المعالجة
المحاسبية الآتية:

١١٨	من حـ/ نفقات إيرادية مؤجلة	
١١٨٤	حـ/ نفقات أبحاث وتجارب	
٢٢٢	إلى حـ/ إحتياطي عام	
٣٣	إلى حـ/ المستلزمات الخدمية	
٣٧٣	إلى حـ/ إندثار آلات ومعدات	

في حالة وجود إحتياطي البحث والتطوير تبوب المصاريف حسب تبويبها كما
في المثال السابق وفي حالة قبول مبدأ رسملة نفقات البحث والتطوير وفق الأحكام
الواردة في شرح الدليل تعتمد المعالجات المحاسبية الآتية:

١١٨٤	من حـ/ نفقات أبحاث وتجارب	
٣٢	إلى حـ/ المستلزمات السلعية	
٣٣	إلى حـ/ المستلزمات الخدمية	

وينظم قيد بنفس مصروفات البحث والتطوير

من حـ/ إحتياطي بحث وتطوير

إلى حـ/ مذكورين

٢١ حـ/ رأس المال (في حالة حصول موافقة الجهات
المختصة على تعليية (رأس المال))

٢٢٢ حـ/ الإحتياطي العام (في حالة عدم حصول موافقة
الجهات المختصة على تعليية (رأس
المال))

موجودات ثابتة معنوية (١١٨٥):

وهي تلك النفقات التي تتحملها الوحدة نظير الحصول على حق الامتياز وبراءة
الاختراع وحقوق الطبع والنشر والتأليف وشهرة المحل.

مثال: بلغت كلفة براءة الاختراع التي حصلت عليها الشركة العامة للصناعات
الكهربائية من شركة جنرال الكترك لإنتاج المحركات (٧٥) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق وكلفة براءة الاختراع

١٢٨٥ من حـ/ موجودات ثابتة معنوية

٢٦٥ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد الاستغلال

١١٨٥ من حـ/ موجودات ثابتة معنوية

١٢٨٥ إلى حـ/ موجودات ثابتة معنوية

ديكورات وتركيبات وقواطع (١١٨٦):

مثال: قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإنشاء ديكورات وقواطع في الساحة
الأمامية للمنشأة لغرض عرض سيارات الصالون التي ستقوم بإستيرادها
للمواطنين وقد بلغت كلفتها (٤.٥) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق كلفة الديكورات

١٢٨٦ ٤٥٠٠٠٠٠ من حـ/ ديكورات وتركيبات وقواطع
٢٦٥ ٤٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد الاستغلال

١١٨٦ ٤٥٠٠٠٠٠ من حـ/ ديكورات وتركيبات وقواطع
١٢٨٦ ٤٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ ديكورات وتركيبات وقواطع

وقد عالج النظام المحاسبي الموحد الإندثار الخاص بالنفقات الإيرادية المؤجلة خارج مجموعة التخصيصات وذلك بإطفاءها مباشرة من تكلفة النفقة. ويجري إطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة بأقساط سنوية بعد تحديد نصيب كل سنة مالية من تكلفة هذه النفقات وعلى ضوء الفترة التي تستفيد منها الوحدة.

وتوزيع التكلفة على عدد من السنين بدلاً من سنة واحدة على أساس أن هذه السنوات قد استفادت من الأبواب التي غطتها، هذه النفقات الإيرادية المؤجلة لا تخضع لقواعد الإندثار بالشكل التي تخضع له الموجودات الثابتة وإنما هي نفقة يجب توزيعها على نتائج النشاط للوحدة الاقتصادية للفترة المقبلة بالإستناد إلى مدى فاعلية هذه النفقة في الغرض الذي أنفقت من أجله. أما متى يجري بدء الإطفاء للنفقة فأن ذلك يرتبط بإستحقاق هذه النفقة على الوحدة ذاتها. وتكون المعالجة القيدية كالآتي لكافة فقرات حساب النفقات الإيرادية المؤجلة. وذلك يجعل حساب الإندثار المقابل للنفقات الإيرادية المؤجلة مديناً وحساب تكلفة النفقة دائناً.

مثال: استناداً إلى المثال السابق فقد قررت الشركة العامة لتجارة السيارات إطفاء كلفة الديكورات والقواطع على مدى خمس سنوات:

$$٩٠٠٠٠٠٠ = ٥ \div ٤٥٠٠٠٠٠$$

إثبات قيد الإطفاء السنوي لكلفة الديكورات

٣٧٨ ٩٠٠٠٠٠٠ من حـ/ إطفاء نفقات مؤجلة
١١٨٦ ٩٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ ديكورات وتركيبات وقواطع

إستبدال الموجودات الثابتة

قد تحقق مكاسب أو خسائر رأسمالية نتيجة قيام الوحدة الاقتصادية بإستبدال بعض موجوداتها الثابتة بالقيمة السوقية بموجودات ثابتة ليست من نفس الصنف أو

نوع الموجود أو في حالة إستبداله من نفس الصنف إضافة إلى دفع نقدي نتيجة الفرق الحاصل بين القيمة الدفترية لتلك الموجودات والقيمة السوقية العادلة التي تقبلها البائع فإن الخسائر الناشئة عن فروقات القيمة الدفترية والقيمة السوقية تعتبر خسائر رأسمالية ويعترف بها.

مثال: إستبدلت الشركة العامة للصناعات الكهربائية سيارة صالون كلفتها التاريخية (٦) مليون دينار وإندثارها المتراكم (١.٥) مليون دينار بسيارة صالون من أحد معارض السيارات بسعر (٤) مليون دينار مع دفع مبلغ (١.٥) مليون دينار.

إثبات قيد الإستبدال

١١٤١	٤٠٠٠٠٠٠ من حـ / وسائل نقل بالسيارات
٢٣١٤	١٥٠٠٠٠٠ من حـ / مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال
٢٢١٤	٢٠٠٠٠٠٠ من حـ / إحتياطي إستبدال الموجودات الثابتة
١١٤١	٦٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / وسائل نقل بالسيارات
١٨٣	١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

وبالعكس إذا كانت السيارات المستبدلة كلفها التاريخية (٤) مليون دينار، والمستلمة قيمتها العادلة (٦) مليون دينار فتكون المكاسب (٢) مليون دينار ويثبت على حساب إحتياطي إستبدال الموجودات الثابتة.

المعالجة المحاسبية لقيمة الموجودات المتضررة والمفقودة:

١- الموجودات الثابتة المتضررة :

تسجل القيمة الدفترية للموجودات الثابتة والمخزنية المتضررة (كلياً أو جزئياً) على حساب مخزن المخلفات والمستهلكات (١٣٥٤)، ولأغراض تمييز هذه الحالة عن الحالة الإعتيادية يجري فتح حسابين على المستوى الخماسي، يخص الأول (٣٥٤١) للمخلفات والمستهلكات من جراء النشاط الجاري الاعتيادي، ويخص الثاني (١٣٥٤٢) للمخلفات والمستهلكات الناتجة عن ظروف غير إعتيادية (ومن هنا أضرار الحرب والنهب والسرقة والتدمير) ونعرض أدناه أمثلة لبعض هذه المعالجات في ظل الظروف غير الإعتيادية أما الأمثلة في ظل الظروف الإعتيادية سنبينها عند التطرق إلى حساب مخزن المخلفات والمستهلكات.

مثال: تعرضت الشركة العامة للصناعات الجلدية إلى حريق في مراب السيارات وقد أدى الحريق إلى أضرار في (١٠) سيارات عائدة للشركة وبنائة المراب وقدرت الأضرار كما يأتي:

السيارات

- نسبة أضرار السيارات (١٠٠%).
- كلفة السيارات المتضررة (١٥) مليون دينار.
- الإندثار المتراكم للسيارات المتضررة (٧.٥) مليون دينار.

المبنى

- نسبة الأضرار (٦٠%).
- كلفة المبنى المتضرر (٦٠) مليون دينار.
- الإندثار المتراكم (٩) مليون دينار.

إثبات قيد السيارات المتضررة

١٣٥٤٢	من حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير إعتيادية
٢٣١٤	من حـ/ مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال
١١٤١١	إلى حـ/ وسائل نقل الركاب

إثبات أضرار المبنى

٣٦٠٠٠٠٠٠	= ٦٠% × ٦٠٠٠٠٠٠٠	دينار أضرار المبنى
٥٤٠٠٠٠٠٠	= ٦٠% × ٩٠٠٠٠٠٠٠	دينار مخصص إندثار الجزء المتضرر
٣٠٦٠٠٠٠٠٠	= ٥٤٠٠٠٠٠٠٠ - ٣٦٠٠٠٠٠٠٠	دينار القيمة الدفترية للجزء المتضرر
١٣٥٤٢	من حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير إعتيادية	
٢٣١٢	من حـ/ مخصص إندثار مباني ومنشآت وطرق	
١١٢١	إلى حـ/ المباني	

٢- الموجودات الثابتة المفقودة:

تسجل الموجودات الثابتة المفقودة في حساب فروقات الموجودات الثابتة لظروف غير عادية وبعد هذا الحساب وسيطا لحين تحديد المسؤولية التقصيرية.

مثال: تعرضت الشركة العامة للصناعات الكهربائية إلى أعمال أدت إلى تدمير سيارتين لنقل الركاب بلغت كلفتها التاريخية (٨) مليون دينار والإندثار المتراكم (٣.٢) مليون دينار.

إثبات قيد السيارات المفقودة

٤٨٠٠٠٠٠ من حـ / فروقات موجودات ثابتة ١٦٦٦٣
٣٢٠٠٠٠٠ من حـ / مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال ٢٣١٤
٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / وسائل نقل الركاب ١١٤١١

وفي حالة تحديد المسؤولية التقصيرية يغلق حساب فروقات موجودات ثابتة حسب حالة تقصير منتسبي الشركة أو شخص خارجي في حالة منتسبي الشركة نتيجة إهمال ويضمن بمبلغ أكبر من الكلفة.

٣- التصرف بالموجودات الثابتة المتضررة:

أ- بيع الموجودات المتضررة

في حالة اتخاذ قرار ببيع الموجودات المتضررة أو أنقاضها وبعد اتخاذ الإجراءات الأصولية بشأن تشكيل لجان التثمين والإعلان والبيع وتسجيل المبالغ المقبوضة عن بيع هذه الموجودات لحساب مخزن المخلفات والمستهلكات وعلى وفق القيد الآتي:

من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١
إلى حـ / مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
حـ / مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية ١٣٥٤٢

ب- إعادة أعمار الموجودات الثابتة المتضررة:

عند اتخاذ قرار بشأن إعادة أعمار الموجودات الثابتة المتضررة تشكل لجنة لتثمين تلك الموجودات بحالة ضررها ويجب أن لا تزيد هذه القيمة بأي حال عن القيمة الدفترية لها وتسجل هذه القيمة على حساب التكوين السلعي ولحساب مخزن المخلفات والمستهلكات، وكما يلي:

من حـ / مشروعات تحت التنفيذ ١٢
إلى حـ / مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية ١٣٥٤٢

وبعد ذلك تسجل مصاريف إعادة الإعمار على حساب مشروعات تحت التنفيذ
لحين الإنتهاء من ذلك وتهيئة الموجودات للعملية الإنتاجية، عند ذلك تحول تكاليف
الأعمار (بضمنها القيمة التقديرية للموجودات المتضررة) إلى حساب الموجودات
الثابتة.

٤ - معالجة الخسائر الناجمة عن أضرار الحرب:

تعالج الخسائر الناجمة عن تضرر وفقدان الموجودات، وبعد استكمال إجراءات
الشطب وفق الصلاحيات القانونية بتنزيلها من الإحتياطيات وفي حالة عدم كفايتها
يجري تنزيلها من رأس المال وكما يلي:

أ- في حالة كفاية الإحتياطيات:

من حـ/ الإحتياطيات ٢٢

إلى حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية ١٣٥٤٢

إلى حـ/ فروقات موجودات ثابتة ١٦٦٦٣

ب- في حالة عدم كفاية الإحتياطيات:

من حـ/ رأس المال المدفوع ٢١١

إلى حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية ١٣٥٤٢

إلى حـ/ فروقات موجودات ثابتة ١٦٦٦٣

الموجودات الحية لأغراض العرض والإنتاج (١١٧):

نباتات لأغراض العرض والإنتاج (١١٧١):

ويقصد بها المغروسات المعمرة لأكثر من سنة وتثمر بثلاث مراحل تتمثل في
فترة الإنشاء والتكوين، فترة الإثمار، فترة التناقص والإضمحلال، وتعالج المبالغ
المنفقة خلال فترة الإنشاء والتكوين قبل فترة الإثمار نفقات رأسمالية وتشمل حصة
الأرض من نفقات الاستصلاح، بدل استئجار الأراضي، عداد وتسوية الأرض وفتح
السواقي، ثمن شتلات ومصاريف غرسها، التسميد، مكافحة الأمراض، وأجور العمالة

والخبراء والمشرفين عن العمل في تلك الفترة. وتعتبر المصروفات على المزروعات خلال فترة الإثمار مصروفات إيرادية وتبويب حسب نوع المصروفات، وتثبت قيمة النقص في القدرة الإنتاجية خلال فترة التناقص والاضمحلال في حساب الإهلاك وينزل من قيمة الموجودات (المزروعات المعمرة)، وتحلل إلى:

١١٧١١ نباتات لأغراض العرض

١١٧١٢ نباتات لأغراض الإنتاج

مثال: قامت الشركة العامة للمحاصيل الصناعية بشراء شتلات الزيتون بمبلغ (١٠) مليون دينار وغرسها في مساحة أعدت لها، وقد بلغت مصاريف استصلاح وإعداد الأرض (٢) مليون دينار ومصاريف التسميد (١٠٠) ألف دينار وأجور العمال والحراس والمشرفين خلال السنة (٣) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق كلفة الشراء

١٢٧١٢ ١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نباتات لأغراض الإنتاج

٢٦٥ ١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد التسديد

٢٦٥ ١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري

١٨٣ ١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد إستحقاق مصاريف الاستصلاح والتسميد

١٢٧١٢ ٢١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نباتات لأغراض الإنتاج

٢٦٥ ٢١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد التسديد

٢٦٥ ٢١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري

١٨٣ ٢١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد الاستغلال

١١٧١٢ ١٢١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نباتات لأغراض الإنتاج

١٢٧١٢ ١٢١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نباتات لأغراض الإنتاج

إثبات قيد أجور العمال والحراس والمشرفين على العمل

١١٧١٢ ٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نباتات لأغراض الإنتاج

١٨٣ ٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

حيوانات لأغراض العرض والإنتاج (١١٧٢):

ويقصد بها القطيع الإنتاجي من الحيوانات غير الموجهة للبيع وتتضمن كافة القطيع الإنتاجي سعر الشراء مضافاً إليها كافة الكلف المصروفة عليه لغاية دخوله مرحلة الإنتاج، وعند شراء حيوانات جديدة وتعدد أسعار عناصر القطيع من الصنف الواحد فيعتمد معدل سعر التكاليف، أما بالنسبة للمواليد المعدة للقطيع الإنتاجي فيعتمد القيمة العادلة ثم تضاف المصاريف المنفقة عليها لغاية دخولها للإنتاج. وتحلل إلى ما يلي:

١١٧٢١ حيوانات لأغراض العرض

١١٧٢٢ حيوانات لأغراض الإنتاج

مثال: اشترت الشركة العامة لإنتاج الألبان قطيع عجول عدد (٨٠) عجل متقاربة الأسعار، وبمبلغ (٨٠) مليون دينار، وقد بلغت مصاريف التلقيح (٢) مليون دينار، ومصاريف العلف خلال السنة (٤) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق كلفة الشراء

١٢٧٢٢ ٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ حيوانات لأغراض الإنتاج

٢٦٥ ٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد التسديد

٢٦٥ ٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري

١٨٣ ٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد الاستغلال

١١٧٢٢ ٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ حيوانات لأغراض الإنتاج

١٢٧٢٢ ٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ حيوانات لأغراض الإنتاج

إثبات قيد إستحقاق مصاريف التلقيح والعلف

١١٧٢٢ ٦٠٠٠٠٠٠ من حـ/ حيوانات لأغراض الإنتاج

٦٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

إثبات قيد التسديد

٦٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٦٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

المخزون (١٣):

وهي تلك المواد المخصصة لتشغيل الطاقة الإنتاجية للوحدة الإقتصادية وتسفر حركتها عن وجود أرصدة في المخازن إضافة إلى سلع دخلت مراحل الإنتاج وأصبحت تحت التشغيل أو إنتاج تام. وتتدخل المستلزمات السلعية عادة في إنتاج سلعة أو خدمة وتساعد على تسيير العمل أو إدارة العمليات الإنتاجية وتأخذ دورة تبدأ في عملية الشراء ثم الخزن والإستخدام كما في الوحدات الصناعية. ويقابل المستلزمات السلعية مشتريات بغرض البيع في النشاط التجاري وهي مخزون الإنتاج النباتي والحيواني التام وغير التام ومخزون الأراضي المعدة للبيع. ويقيم المخزون من البضاعة في نهاية السنة المالية بالكلفة التاريخية أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما اقل وتتكون الكلفة التاريخية للبضاعة المشتراة من سعر الشراء مطروحاً من الخصم التجاري وأية تنزيلات أو منح أو إعانات أو ضرائب معادة متعلقة بالشراء ومضافاً إليه كافة الرسوم والضرائب المتعلقة بالشراء وأية مصاريف متعلقة بها لغاية إدخالها إلى مخازن الوحدة.

وقد التجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم حسابات المخزون إلى حسابات فرعية محققاً رقابة بحصر حركة الإضافة إلى المخزون والصرف منها. إذ يعمل الحساب مديناً بتكلفة المشتريات وقيمة المرتجعات من الأقسام الإنتاجية والخدمية بالوحدة خلال الفترة ودائناً بقيمة ما يصرف منها إلى الأقسام. إضافةً إلى ذلك التجأ النظام لتوسيط حساب المجهزين التجاريين عند شراء المواد المخزنية والبضائع وعالج المصروفات الإضافية للشراء على أساس تحديد كلفة المشتريات لحين تسليمها إلى المخازن وعليه فإن مصاريف النقل والتأمين وكافة المصاريف الأخرى تعتبر ضمن كلفة مخزون المستلزمات السلعية والبضائع وخصص هذا الفصل للمعالجات القيدية الآتية:-

أولاً- مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء المحلي والخارجي.

ثانياً- مخزون المخلفات والمستهلكات.

ثالثاً- مخزون الإنتاج التام والإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ ومخزون بضائع بغرض البيع.

رابعاً- إتمادات مستندية لشراء مواد لحساب الغير.

خامساً- بضائع لدى الغير.

أولاً- مخزون المستلزمات السلعية والبضائع بغرض البيع في حالتي الشراء المحلي والخارجي:

١- الشراء المحلي:

١-١ مخزون الخامات والمواد الأولية (١٣١):

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الصوفية بشراء أقطان من أحد المزارعين بكلفة (٨٠) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق الشراء

٨٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١
٨٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤

إثبات قيد التسديد

٨٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
٨٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٢-١ مخزون الوقود والزيوت (١٣٢):

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء زيوت ووقود للأقسام الإنتاجية والخدمية من شركة توزيع المنتجات النفطية بكلفة (٣.٥) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق الشراء

٣٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون الوقود والزيوت ١٣٢
٣٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع عام ٢٦١١

إثبات قيد التسديد

٣٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع عام ٢٦١١
٣٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣-١ مخزون الأدوات الإحتياطية (١٣٣):

مثال: قام المجمع الصناعي في ديبالى بشراء أدوات إحتياطية للرافعات والسيارات من الشركة العامة لتجارة السيارات بكلفة قدرها (١٥) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق الشراء

١٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون الأدوات الإحتياطية ١٣٣
١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع عام ٢٦١١

إثبات قيد التسديد

١٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع عام ٢٦١١
١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٤-١ مخزون مواد التعبئة والتغليف (١٣٤):

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء (١٠٠٠٠٠) صندوق كارتوني لتعبئة قناني الماء المقطر من القطاع الخاص بكلفة (٣) مليون دينار، كما جرى شراء (١٠٠٠) صندوق بلاستيكي لتعبئة قناني الماء المقطر المخزونة في الشركة بكلفة (٨.٥) مليون دينار وذلك من القطاع التعاوني.

إثبات قيود إستحقاق الشراء

٣٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون مواد تعبئة وتغليف مستهلكة ١٣٤١
٣٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
٨٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخزون مواد تعبئة وتغليف متداولة ١٣٤٢
٨٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع تعاوني ٢٦١٢

إثبات قيد التسديد

٣٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
٨٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع تعاوني ٢٦١٢
١١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

١-٥ مخزون المتنوعات (١٣٥):

مثال: قامت الشركة العامة للحديد والصلب بشراء (٢٠٠) بدلة من الشركة العامة للخياطة لغرض توزيعها على العاملين، وقد بلغت كلفتها (٢) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق الشراء

١٣٥٥	٢٠٠٠٠٠٠ من حـ / مخزون تجهيزات العاملين
٢٦١١	٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / مجهزون قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١	٢٠٠٠٠٠٠ من حـ / مجهزون قطاع عام
١٨٣	٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

٢- الشراء الخارجي:

ويرتبط ذلك بالإعتمادات المستندية لشراء مواد لحساب الوحدة ويهدف حساب الإعتمادات إلى حصر تكلفة المواد المستوردة سواء كانت مستلزمات سلعية أو بضائع بغرض البيع.

٢-١ مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع (١٣٧):

مثال: قامت شركة المخازن العراقية بإستيراد عطور من فرنسا بلغت كلفتها كالاتي:

١٠٠٠٠٠	دينار	مصاريف فتح الإعتماد
٢٥٠٠٠٠٠٠	دينار	قيمة مستندات الشحن
١٥٠٠٠٠٠٠	دينار	رسوم كمركية
٥٠٠٠٠	دينار	مصاريف نقل وإخراج وتحميل

إثبات قيد مصاريف الفتح

١٣٨١	١٠٠٠٠٠٠ من حـ / إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣	١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

إثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحن

١٣٨١	٢٥٠٠٠٠٠٠ من حـ / إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣	٢٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

إثبات قيد الرسوم الكمركية

- ١٣٨١ ١٥٠٠٠٠٠ من حـ/ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣ ١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد مصاريف النقل

- ١٣٨١ ٥٠٠٠٠ من حـ/ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨١١ ٥٠٠٠٠ إلى حـ/ صندوق المركز

إثبات قيد غلق الإعتاماد بإستلام المواد

- ٣٥١٢١ ٢٦٦٥٠٠٠٠ من حـ/ مشتريات لحساب الوحدة الإقتصادية
١٣٨١ ٢٦٦٥٠٠٠٠ إلى حـ/ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية

ملاحظة: لم يطبق أسلوب قيد الإستحقاق بتوسيط حساب المجهزين التجاريين وذلك بهدف تبسيط العمل وإمكانية إستخراجهُ من واقع التصاريح الجمركية.

٢-٢ مخزون الخامات والمواد الأولية (١٣١):

مثال: قامت الشركة العامة لمقاطع الألمنيوم بإستيراد ألمنيوم من شركة البحرين للألمنيوم وقد بلغت كلفتها كالاتي:

- ٤٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف فتح
١٥٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تعديل وتمديد
٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار قيمة مستندات الشحنة الأولى
٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار قيمة مستندات الشحنة الثانية
٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار رسوم كمركية لكل شحنة
٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف نقل وحماية لكل شحنة

إثبات قيد مصاريف الفتح

- ١٣٨١ ٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣ ٤٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد مصاريف التعديل

- ١٣٨١ ١٥٠٠٠٠٠ من حـ/ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣ ١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحنة الأولى

١٣٨١ ٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣ ٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

إثبات تسديد الرسوم الكمركية

١٣٨١ ٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣ ٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

إثبات قيد مصاريف النقل

١٣٨١ ٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨١١ ٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/صندوق المركز

استخراج كلفة الشحنة الأولى

دينار	٢٠٠٠٠٠	× ٤٠٠٠٠٠	
مصاريف فتح للشحنة الأولى			= ١٠٠٠٠٠٠٠٠ / ٥٠٠٠٠٠٠٠
دينار	٧٥٠٠٠	× ١٥٠٠٠٠	
مصاريف التمديد للشحنة الأولى			= ١٠٠٠٠٠٠٠٠ / ٥٠٠٠٠٠٠٠
قيمة مستندات الشحن	دينار ٥٠٠٠٠٠٠٠		
قيمة رسوم كمركية	دينار ٥٠٠٠٠٠٠		
قيمة نقل وحمالية	دينار ٣٠٠٠٠٠٠		
	<u>دينار ٥٥٥٧٥٠٠٠</u>		

إثبات قيد غلق الشحنة الأولى من الإعتقاد بإستلام المواد

١٣١ ٥٥٥٧٥٠٠٠ من حـ/ مخزون الخامات والمواد الأولية
١٣٨١ ٥٥٥٧٥٠٠٠ إلى حـ/ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية

إثبات تسديد قيمة مستندات الشحنة الثانية

١٣٨١ ٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية
١٨٣ ٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد الرسوم الكمركية

١٣٨١ ٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية

١٨٣ ٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

إثبات قيد مصاريف النقل

١٣٨١ ٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية

١٨١١ ٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/صندوق المركز

إثبات قيد غلق الإعتماد بإستلام الشحنة الثانية

١٣١ ٥٥٥٧٥٠٠٠ من حـ/مخزون الخامات والمواد الأولية

١٣٨١ ٥٥٥٧٥٠٠٠ إلى حـ/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية

ثانيا: مخزون المخلفات والمستهلكات (١٣٥٤):

في حالة كون المخلفات محدودة العدد وذات قيمة كبيرة فيعتمد أسلوب السيطرة الكمية والقيمية أما إذا كانت كثيرة العدد ومنخفضة القيمة ويصعب إخضاعها للسيطرة القيمية فيكتفى حينئذ بالسيطرة الكمية فقط ويشمل هذا الحساب على المخلفات والمستهلكات الناتجة من جراء النشاط الجاري الاعتيادي(حـ/١٣٥٤١) والناتجة عن ظروف غير إعتيادية حـ/١٣٥٤٢ (أضرار الحرب والنهب والسرقة والتدمير). ونعرض نموذج قيدي لكلا الأسلوبين:

١- السيطرة على المخلفات:

أ- السيطرة الكمية:

لا تنظم قيود محاسبية عند إستلام المخلفات في المخازن أما عند البيع فان قيمة المبيعات تعالج مع حساب الإيراد مباشرة وكما يلي:-

XXX من حـ/صندوق المركز ١٨١١

XXX إلى حـ/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

وفي نهاية السنة يجرّد رصيد المخزون من المخلفات والمستهلكات ويسعر وينظم به القيد الآتي:

XXX من حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

XXX إلى حـ/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

وفي السنة اللاحقة يعالج التغير في مخزون المخلفات والمستهلكات بنفس الأسلوب الذي يعالج فيه تغير المخزون بشكل عام في حساب (إيراد بيع مخلفات ومستهلكات).

ب- السيطرة القيمية والكمية:

في مثل هذه الحالة تثبت بالقيمة التقديرية وتعالج قيدياً عند إستلامها من العملية الإنتاجية في مخزن المخلفات بالقيود الآتي:

XXX من حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
XXX إلى حـ/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

وعند بيع المخلفات يجري تنظيم القيد الآتي بعد أن يأخذ فرق سعر البيع عن الكلفة القياسية

عند البيع بالكلفة القياسية

XXX من حـ/صندوق المركز ١٨١١
XXX إلى حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

عند البيع بأكثر من الكلفة القياسية

XXX من حـ/صندوق المركز ١٨١١
XXX إلى حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
XXX إلى حـ/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

أما عند البيع بأقل من الكلفة القياسية فعندئذ يكون حـ/إيراد بيع مخلفات (٤١٧) جديد بالفرق وبطبيعة الحال لا توجد حاجة لتنظيم قيود جردية في نهاية السنة عند إعتقاد أسلوب الثاني عدا ما هو متعلق بتغير حجم الخزين.

٢- السيطرة على المستهلكات:

أما بالنسبة للمستهلكات فيعتبر مخزن المخلفات والمستهلكات مديناً بصافي قيمتها الدفترية عند الإستلام.

مثال: قامت مديرية توزيع كهرباء بغداد ببيع سيارة حمل بمبلغ (٢) مليون دينار علماً بأن كلفتها بلغت (١٠) مليون دينار وإندثارها المتراكم (٧) مليون دينار.

قيد نقل الموجود إلى مخزن المخلفات

١٣٥٤١	مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف إعتيادية
٢٣١٤	من حـ/ مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال
١١٤١٢	إلى حـ/ وسائل نقل البضائع

قيد البيع

١٦٥	من حـ/ مدينو نشاط غير جاري
٣٩٣	من حـ/ خسائر رأسمالية
١٣٥٤١	إلى حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف إعتيادية

ثالثاً: مخزون الإنتاج التام والإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ والإنتاج النباتي (زراعة قائمة) والإنتاج الحيواني (تحت التكوين) ومخزون البضائع والأراضي بغرض البيع:

١- مخزون الإنتاج التام (١٣٦١):

ويمثل قيمة المنتجات الجاهزة المتواجدة في نهاية السنة في مخازن الوحدة. وقد عالج النظام المحاسبي الموحد تسوية المخزون في نهاية السنة لأغراض الحسابات الختامية وذلك بتسوية رصيده في حساب التغيير في مخزون الإنتاج التام بالكلفة وكالاتي:

إقفال رصيد حساب المخزون في أول المدة من الإنتاج التام

٤١٢٢	من حـ/ تغيير مخزون الإنتاج التام
١٣٦١	إلى حـ/ مخزون الإنتاج التام

إثبات قيمة مخزون آخر المدة من الإنتاج التام

١٣٦١	من حـ/ مخزون الإنتاج التام
٤١٢٢	إلى حـ/ تغيير مخزون الإنتاج التام

تعالج الزيادة في مخزون آخر المدة عن أول المدة للإنتاج التام كالاتي:

٤١٢٢	من حـ/ تغيير مخزون الإنتاج التام
٢٨١	إلى حـ/ حساب النشاط الجاري

تعالج الزيادة في مخزون أول المدة عن آخر المدة للإنتاج التام كالاتي:

XXX من حـ/حساب النشاط الجاري ٢٨١

XXX إلى حـ/ تغيير مخزون الإنتاج التام ٤١٢٢

٢- مخزون الإنتاج غير التام (١٣٦٢) والأعمال تحت التنفيذ (١٣٦٣) والإنتاج

النباتي (زراعة قائمة) (١٣٦٤) والإنتاج الحيواني (تحت التكوين) (١٣٦٥):

مخزون الإنتاج غير التام ويستخدم في الوحدات الإقتصادية ذات الطبيعة الصناعية والزراعية إذ يثبت فيه كلفة الإنتاج الذي لازال في المراحل الإنتاجية المختلفة. أما الأعمال تحت التنفيذ فتستخدم في نشاط التشييد إذ تدرج فيه كلفة الأعمال التي تقوم الوحدة بتنفيذها أما مخزون الإنتاج النباتي (زراعة قائمة) فيستخدم في دوائر البلدية الزراعية إذ يثبت فيه كلفة النباتات التي لم تصل إلى مرحلة الإثمار وكذلك يستخدم مخزون الإنتاج الحيواني (تحت التكوين) ضمن النشاط الزراعي ويجري تسوية الحسابات أعلاه في نهاية السنة في حساب (تغيير مخزون الإنتاج غير التام/ ٤١٢٣) وحساب (تغيير أعمال تحت التنفيذ/ ٤١٣٢) وحساب (تغيير مخزون زراعة قائمة/ ٤١٤٣) و حساب (تغيير مخزون إنتاج تحت التكوين/ ٤١٥٣).

ولا تختلف المعالجة القيدية في تثبيت رصيد آخر المدة وإقفال أول المدة ومعالجة الزيادة والنقصان في حساب التغيير عما تقدم ذكره في حساب مخزون الإنتاج التام.

٣- مخزون بضائع والأراضي بغرض البيع (١٣٧):

ويستخدم في الوحدات الإقتصادية ذات النشاط للإنتاج السلعي والتجاري ويجري تسوية رصيده في حساب (التغيير في مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع/ ٤٢٢) في نهاية السنة لأغراض الحسابات الختامية. ولا تختلف المعالجة القيدية للحساب المذكور عما تقدم ذكره في الفقرة (١) أعلاه.

رابعاً: إعتمادات مستندية لحساب الغير (١٣٨٣):

في هذه الحالة تقوم الوحدة بإستيراد مواد بناءً على طلب الغير ولحسابهم وقد يكون لحساب القطاع العام أو القطاع الخاص.

مثال: قامت الشركة الوطنية للتسويق بفتح إعتاماد مستندي لأحد عملائها لإستيراد أدوات إحتياطية بكلفة أولية قدرها (١٥) مليون دينار. وقد جرى إستلام كامل المبلغ من الوكيل مقدماً.

(١) إثبات قيد إستلام المبلغ من العميل

١٨٣ ١٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصارف

١٦١٤ ١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع خاص

ثم قامت الشركة بعد ذلك بفتح إعتاماد مستندي لصالح العميل. ولا تختلف المعالجة القيدية عما ذكر سابقاً في الفقرة (٢-١) لحالة فتح إعتاماد لصالح الوحدة ذاتها بإستثناء إستخدام حساب آخر للإعتامادات المستندية برقم دليل (١٣٨٣).

(٢) إثبات قيود فتح الإعتاماد المستندي وتسديد مستندات الشحن

١٣٨٣ ١٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ إعتامادات مستندية لحساب الغير

١٨٣ ١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

وعند إستلام كامل البضاعة وتحديد كامل المبلغ الواجب تحميله على العميل ينظم القيد الآتي:

إثبات قيد كلفة الإعتاماد على حساب العميل

١٦١٤ ١٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع خاص

١٣٨٣ ١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إعتامادات مستندية لحساب الغير

بعد ذلك يجري مطالبة العميل بفرق كلفة الإعتاماد في حالة الزيادة ولا يختلف القيد المحاسبي عما هو مثبت في (١) أعلاه. أو إعادة المتبقي لصالحه في حالة المبلغ المستلم يزيد عن الكلفة على فرض أن الزيادة بلغت (٦٠٠) ألف دينار فيكون القيد المحاسبي كما يلي:

١٦١٤ ٦٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع خاص

١٨٣ ٦٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

وغالباً ما تقوم الوحدة بهذه العملية لقاء عمولة محددة مسبقاً أو أن تقوم بتحديد سعر البيع للمواد المستوردة لصالح الغير والتي على أساسها يجري مطالبة تسديد

المبلغ. ويعتبر الفرق ما بين كلفة الإعتماد وسعر البيع المثبت على الغير للمواد المستوردة وكذلك العمولة المستلمة إيراداً ويجري تنظيم القيد في الحالتين كالآتي:

XXX من حـ/ مدينون قطاع خاص ١٦١٤
XXX إلى حـ/ عمولة مستلمة ٤٢٣

خامساً: بضائع لدى الغير (١٣٩١):

يظهر هذا الحساب حركة البضائع المملوكة للوحدة والمتواجدة بحوزة الغير لأي سبب. فقد تقوم الوحدة في بعض الحالات بإعارة بعض من مستلزماتها السلعية وإنتاجها التام والبضائع بغرض البيع لجهة ثانية وقد تتفق فيما بعد على عدم إرجاع هذه المواد.

١- في حالة إعارة المواد للغير

XXX من حـ/ بضائع لدى الغير ١٣٩١
XXX إلى حـ/ مخزن الخامات والمواد الأولية ١٣١
XXX إلى حـ/ مخزن الأدوات الاحتياطية ١٣٣
XXX إلى حـ/ مخزون إنتاج تام ١٣٦١

٢- في حالة إعادة المواد المعارة فإن القيد أعلاه يعكس

XXX من حـ/ مخزن الخامات والمواد الأولية ١٣١
XXX من حـ/ مخزن الأدوات الاحتياطية ١٣٣
XXX من حـ/ مخزون إنتاج تام ١٣٦١
XXX إلى حـ/ بضائع لدى الغير ١٣٩١

٣- في حالة الإتفاق على عدم إرجاع بعض المواد فيكون القيد الآتي:

XXX من حـ/ مخزون إنتاج تام ١٣٦١
XXX إلى حـ/ بضائع لدى الغير ١٣٩١
XXX من حـ/ مدينون قطاع عام ١٦١١
XXX إلى حـ/ صافي مبيعات ٤١٢١

القروض الممنوحة والقروض المستلمة:

القروض الممنوحة (١٤) :

وهي المبالغ النقدية التي تقوم الوحدة الاقتصادية بإقراضها للغير بشرط ضمان أو بدونه بفائدة أو بدون فائدة ويجعل حساب القروض مديناً بقيمة ما يحصل عليه الغير من نقدية ودائناً بقيمة ما يسترد من هذا الإقراض.

القروض المستلمة (٢٤) :

وهي المبالغ النقدية التي تقوم الوحدة الاقتصادية باقتراضها من الغير بشرط ضمان أو بدونه بفائدة أو بدون فائدة ويجعل حساب القروض دائناً بقيمة ما تحصل عليه الوحدة الاقتصادية من نقدية من الغير ومديناً بقيمة ما يسدد من هذا الإقتراض. وقد لجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم القروض بنوعيتها الممنوحة والمستلمة إلى طويلة الأجل وهي التي تكون فترة استردادها أكثر من سنة مالية وقصيرة الأجل وهي التي يجري استردادها خلال السنة المالية. إضافة إلى ذلك التجأ النظام إلى تقسيم القروض حسب الجهة المقرضة والمقرضة من قطاع عام، تعاوني، مختلط، خاص، خارجي.

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بإقراض (١٠٠) مليون دينار للمنشأة العامة للصناعات الكهربائية بفائدة (٣%) ولحين الطلب.

١- المعالجة القيدية في سجلات الشركة العامة لصناعة البطاريات

١٤٢١ من حـ/قروض قصيرة للقطاع العام
١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٢- المعالجة القيدية في سجلات الشركة العامة للصناعات الكهربائية

١٨٣ من حـ/نقدية لدى المصارف
٢٤٢١ إلى حـ/قروض قصيرة من القطاع العام

٣- في حالة تسديد كامل القرض أو جزءاً منه فإن المعالجة القيدية في كلا الوحدتين يكون بعكس القيد المثبت أعلاه.

الاستثمارات المالية (١٥):

ويظهر هذا الحساب حركة الاستثمارات المختلفة التي تقوم بها الوحدات بهدف استغلال فائض السيولة النقدية لديها عن طريق الودائع النقدية الثابتة لدى المصارف وشراء الأسهم والسندات التي تشتري بهدف تأسيس الشركات المشتركة والسيطرة عليها وتوجيهها. وقد لجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم الاستثمارات إلى طويلة الأجل وقصيرة الأجل وذلك حسب الهدف وليس حسب الفترة الزمنية ثم قسمها حسب الجهات التي يجري الاستثمار فيها من قطاع عام، وتعاوني، ومختلط، خاص، وخارجي وقد خصص حساب (٤٦٣) إيرادات الاستثمارات المالية لتثبيت كافة الإيرادات الناشئة عن عملية الاستثمار.

وتدرج الاستثمارات قصيرة الأجل كموجودات متداولة في الميزانية العامة بسعر الكلفة أو القيمة السوقية أيهما اقل في تأريخ الميزانية ولكون الكلفة اقل من القيمة السوقية للأسهم المتداولة فيعترف بخسائر هبوط القيمة السوقية مقابل مخصص هبوط القيمة السوقية للاستثمارات المتداولة وتعالج هذه الخسائر في حساب (خسائر هبوط الاستثمارات المالية) ويعرض المخصص مطروحا من الاستثمارات المتداولة في الميزانية. أما الاستثمارات طويلة الأجل فيعترف بخسائر هبوط القيمة غير المؤقت ويعالج في حساب (خسائر هبوط أسعار الاستثمارات المالية) ويجري تخفيض قيمة الاستثمارات طويلة الأجل مباشرة. أما بالنسبة للاستثمارات العقارية فتعالج معالجة الموجودات الثابتة إذ يجري إخضاعها للإندثار السنوية .

في حالة إعادة تصنيف الاستثمارات طويلة الأجل إلى قصيرة الأجل فتثبت قيمتها عند عملية إعادة التصنيف على أساس الكلفة أو سعر السوق أيهما اقل ويعترف بخسائر انخفاض الكلفة من سعر السوق أما في حالة إعادة تصنيف الاستثمارات قصيرة الأجل إلى طويلة الأجل فتجري المحاسبة عليها على أساس الكلفة أو سعر السوق أيهما اقل ويعترف بخسائر انخفاض الكلفة عن سعر السوق.

مثال (١) : تمتلك الشركة العامة للصناعات الجلدية استثمارات في أسهم شركة الصناعات الالكترونية بمبلغ (١٥) مليون دينار وكان سعر السوق لهذه الأسهم في ٢٠٠٠/١٢/٣١ هو (١٤) مليون دينار.

إثبات قيد خسائر هبوط القيمة السوقية

- ٣٩٧ من ١٠٠٠٠٠٠٠ / خسائر هبوط أسعار الاستثمارات المالية
- ٢٣٨ إلى ١٠٠٠٠٠٠٠ / مخصص هبوط أسعار الاستثمارات المالية
- مثال(٢): قررت الشركة العامة للإسمنت بإعادة تصنيف استثماراتها طويلة الأجل في شركة الصناعات الخفيفة البالغة (٣٠) مليون دينار إلى استثمارات قصيرة الأجل وكان سعر السوق لهذه الأسهم عند قرار إعادة التصنيف (٢٩.٥) مليون دينار.

إثبات قيد خسائر هبوط أسعار الاستثمارات المالية

- ٣٩٧ من ٥٠٠٠٠٠٠ / خسائر هبوط أسعار الاستثمارات المالية
- ٢٣٨ إلى ٥٠٠٠٠٠٠ / مخصص هبوط أسعار الاستثمارات المالية

١- تحصيل الاستثمارات:

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية باستثمار مبلغ (١٥) مليون دينار في شركة الصناعات الالكترونية وذلك باقتنائها عدد من الأسهم الخاصة بالشركة.

- ١٥١٣ من ١٥٠٠٠٠٠٠٠ / استثمارات طويلة في القطاع المختلط
- ١٨٣ إلى ١٥٠٠٠٠٠٠٠ / نقدية لدى المصارف

٢- بيع الاستثمارات:

مثال: قامت الشركة العامة لتجارة السيارات ببيع ١٠٠٠ سهم (تكلفة السهم ١٠٠ دينار) الخاصة باستثماراتها في القطاع الخاص بقيمة (١٣٠) ألف دينار.

إثبات قيد إستلام المبلغ

- ١٨٣ من ١٣٠٠٠٠٠٠ / نقدية لدى المصارف
- ١٥١٤ إلى ١٠٠٠٠٠٠٠ / استثمارات طويلة في القطاع الخاص
- ٢٢١٣ إلى ٣٠٠٠٠٠٠ / إحتياطي المكاسب الرأسمالية

المدينون والدائنون (١٦)(٢٦):

المدينون (١٦):

تظهر حسابات المدينون حركة حقوق الوحدة الإقتصادية لدى الغير وبصفة خاصة ما ينشأ من حقوق نتيجة الائتمان الممنوح للغير ويتعلق هذا الائتمان بصفة أساسية في عناصر حساب إيرادات نشاط الإنتاج السلعي أو التجاري أو الخدمي إضافة إلى بعض حسابات أخرى ترتبط بالنشاط الجاري ذاته. كذلك تظهر حسابات المدينون التصرف في ممتلكات الوحدة سواء في الموجودات الثابتة أو الاستثمارات المالية أو في احد عناصر مخزون المستلزمات السلعية.

الدائنون (٢٦):

تظهر حسابات الدائنون التزامات الوحدة الإقتصادية أو تنشأ هذه الإلتزامات من الائتمان الممنوح لها من الغير وتتعلق بحصول الوحدة على مستلزمات سلعية أو خدمية أو مشتريات بغرض البيع. كما تشتمل على الإلتزامات الناشئة عن شراء الموجودات الثابتة والاستثمارات المالية. وقد التجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم حسابات المدينون والدائنون إلى الحسابات الآتية:

أسم الحساب	الدليل	أسم الحساب	الدليل
مدينون تجاريون	١٦١	مجهزون تجاريون	٢٦١
أوراق القبض	١٦٢	أوراق الدفع	٢٦٢
حسابات جارية مدينة	١٦٣	حسابات جارية دائنة	٢٦٣
سلف التعهدات الثانوية	١٦٤	حسابات التعهدات	٢٦٤
مدينو نشاط غير جاري	١٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
حسابات مدينة متنوعة	١٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
سلف	١٦٧	استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
		دائنو توزيع الأرباح	٢٦٨

وفيما يلي المعالجة القيدية للحسابات أعلاه:

١ - المدينون التجاريون والمجهزون التجاريون:

المدينون التجاريون (١٦١):

يجعل حسابات المدينون مدينياً بقيمة المبيعات وأوراق القبض المرفوضة وأية مصاريف يتحملها العميل ودائناً بإجمالي التسديدات وأوراق القبض المقدمة منهم وبقيمة مردودات المبيعات والدفعات المقدمة.

المجهزون التجاريون(٢٦١):

ويجعل حساب المجهزون دائناً بقيمة المستلزمات السلعية والخدمية والمشتريات بغرض البيع وبقيمة أوراق الدفع المرفوضة ومدينياً بأجمالي المسدد ومردودات المشتريات وبقيمة أوراق الدفع والدفعات المقدمة.

مثال: قامت شركة المخازن العراقية بشراء بدلات رجالية ونسائية من الشركة العامة للخياطة بقيمة (١٠) مليون دينار.

(أ) تثبيت قيد المبيعات في سجلات الشركة العامة للخياطة

١٦١١ من حـ/ مدينون قطاع عام
٤١٢١ إلى حـ/صافي مبيعات

(ب) تثبيت قيد التسديد في سجلات الشركة العامة للخياطة

١٨١ من حـ/نقدية بالصندوق
١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام

(ج) تثبيت عملية الشراء في سجلات شركة المخازن العراقية

٣٥١١ من حـ/ مشتريات بضائع بغرض البيع محلية
٢٦١١ إلى حـ/مجهزو قطاع عام

(د) تثبيت قيد التسديد في سجلات شركة المخازن العراقية

٢٦١١ من حـ/مجهزو قطاع عام
١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٢ - أوراق القبض وأوراق الدفع:

أوراق القبض (١٦٢):

وتعتبر وسيلة لسداد التزامات المدينون. ويجعل هذا الحساب مديناً بأوراق القبض المقدمة من المدينون ويجعل دائماً بما جرى تحصيله وبقية أوراق القبض المخصوصة ويدخل ضمن الحساب أوراق القبض المرسله للمصرف للتحويل.

أوراق الدفع (٢٦٢):

وتعتبر وسيلة لسداد التزامات الوحدة ويجعل الحساب دائماً بأجمالي أوراق الدفع المقدمة للمجهزين ومديناً بما يجري تسديده من أوراق الدفع.

مثال: في المثال السابق لو اتفقت شركة المخازن العراقية مع الشركة العامة للخياطة على التسديد بموجب أوراق الدفع، فإن المعالجة القيدية في الفقرات (ب، د) ستكون كالاتي:

(ب) تثبيت قيد التسديد بأوراق تجارية في سجلات الشركة العامة للخياطة

١٦٢١ من حـ/أوراق قبض قطاع عام

١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام

(د) تثبيت قيد التسديد بأوراق تجارية في سجلات شركة المخازن العراقية

٢٦١١ من حـ/مجهزون قطاع عام

٢٦٢١ إلى حـ/ أوراق دفع قطاع عام

(هـ) قامت الشركة العامة للخياطة بإيداع أوراق القبض للمصرف لغرض التحصيل

١٦٢٦ من حـ/أوراق قبض برسم التحصيل

١٦٢١ إلى حـ/أوراق قبض قطاع عام

(و) قامت شركة المخازن العراقية بتسديد أوراق الدفع في تاريخ إستحقاقها

القيد في سجلات الشركة العامة للخياطة

١٨٣ من حـ/نقدية لدى المصارف

١٦٢٦ إلى حـ/أوراق قبض برسم التحصيل

القيد في سجلات شركة المخازن العراقية

١٠٠٠٠ من حـ/أوراق دفع قطاع عام
٢٦٢١
١٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف
١٨٣

٣- حسابات جارية مدينة وحسابات جارية دائنة (١٦٣) (٢٦٣):

وقد جرى تقسيم الحسابات إلى حسابين رئيسيين هما حسابات داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة وداخل الوحدة الإقتصادية الفرعية وذلك لتثبيت العلاقات المالية ما بين الوحدة الإقتصادية والمديريات والمعامل التابعة لها من جهة والعلاقات المالية ما بين الوحدات الفرعية التابعة للوحدة الإقتصادية الرئيسة من جهة أخرى.

مثال(١): قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بتصنيع قالبين في ورشها لحساب الشركة العامة لصناعة القابلات في الناصرية بكلفة (١.٥) مليون دينار.

أ) تثبيت القيد في سجلات الشركة العامة للصناعات الكهربائية

١٥٠٠٠٠٠ من حـ/حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة ١٦٣١
١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/إيرادات تشغيل للغير ٤٤١

ب) تثبيت القيد في سجلات الشركة العامة لصناعة القابلات في الناصرية

١٥٠٠٠٠٠ من حـ/قوالب ١٢٥٢

١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية ٢٦٣١
الرئيسة

١٥٠٠٠٠٠ من حـ/قوالب ١١٥٢

١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/قوالب ١٢٥٢

مثال(١): قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإرسال عدد من الأثاث المتواجد في مخازنها إلى فرعها في الموصل وقد بلغت كلفته (٣٠٠) ألف دينار.

أ) تثبيت القيد في سجلات الشركة العامة لتجارة السيارات

٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الإقتصادية الفرعية ١٦٣٢

٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/أثاث ١٢٦١

ب) تثبيت القيد في سجلات فرع الشركة في الموصل

١٢٦١ ٣٠٠٠٠٠ من حـ/الأثاث
٢٦٣٢ ٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية
الفرعية

٤- سلف التعهدات الثانوية وحسابات التعهدات:

حساب سلف التعهدات الثانوية (١٦٤):

وهي المبالغ المدفوعة من قبل الوحدات الإقتصادية التي تقوم بأعمال المقاولات للغير (أو شركات المقاولات) إلى المتعهدين الثانويين كسلف لأغراض انجاز الأعمال أو تقديم الخدمات.

ويكون القيد في سجلات شركات المقاولات كما يلي:

XXX من حـ/ سلف التعهدات الثانوية ١٦٤
XXX إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

أما في سجلات المتعهدين الثانويين فيكون القيد كما يلي:

XXX من حـ/ صندوق المركز ١٨١١
XXX إلى حـ/ سلف مستلمة مقدماً ٢٦٤١

حسابات التعهدات (٢٦٤):

المبالغ التي تستلمها شركات المقاولات (أو المقاولون الثانويين والمتعهدين) من الجهات المستفيدة من المقاوله أو الخدمة. وينقسم هذا الحساب إلى:

أولاً: حساب سلف مستلمة مقدماً (٢٦٤١):

كالدفعات المقدمة عند البدء بالأعمال أو أية سلفة خاصة ويجعل هذا الحساب دائماً بالمبالغ المستلمة وحساب النقدية مديناً في سجلات المقاولين.

XXX من حـ/صندوق المركز ١٨١١
XXX إلى حـ/سلف مستلمة مقدماً ٢٦٤١

أما في سجلات الوحدات المستفيدة من المقاوله فيجعل حساب الدفعات المقدمة أو حساب المشروع مديناً وحساب النقدية لدى المصارف دائماً

أو

XXX من حـ/مشروعات تحت التنفيذ (حسب نوعه) ١٢

XXX إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

ثانياً: حساب الذرعات المنجزة (٢٦٤٢):

المبالغ المستلمة لقاء الذرعات المنجزة إذ يجعل دائناً وحساب النقدية مدينياً في

سجلات المقاولين وكما يلي:

XXX من حـ/صندوق المركز ١٨١١

XXX إلى حـ/الذرعات المنجزة ٢٦٤٢

٥- مدينو نشاط غير جاري ودائنو نشاط غير جاري (١٦٥) (٢٦٥) :

ويستعمل هذين الحسابان لتثبيت العلاقة المالية الناشئة عن التزامات ليس لها علاقة بنشاط الوحدة الأساسي كبيع الموجودات الثابتة والاستثمارات المالية وشراءها. وقد جرى التطرق إلى المعالجة القيدية للحسابين من خلال المعالجة القيدية لحسابات الموجودات الثابتة والاستثمارات المالية.

٦- حسابات مدينة متنوعة وحسابات دائنة متنوعة (١٦٦) (٢٦٦):

وقسمت الحسابات أعلاه إلى المجموعات الآتية:

الدليل	أسم الحساب	الدليل	أسم الحساب
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	١٦٦١	تأمينات لدى الغير
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدماً	١٦٦٢	إيرادات مستحقة
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة	١٦٦٤	طلبات التعويض
٢٦٦٥	رواتب وأجور معادة	١٦٦٥	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية
٢٦٦٦	هيئة التقاعد الوطنية	١٦٦٦	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي		

	للعمال		
٢٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية دائنة		
٢٦٦٩	تعويضات وغرامات مستحقة		

٦-١ تأمينات لدى الغير والتأمينات المستلمة (١٦٦١) (٢٦٦١):

ويظهر هذا الحساب تأمينات العقود والهاتف، المياه، إنارة، العطاءات. وفي حالة دفع الوحدة لهذه التأمينات يستخدم حساب تأمينات لدى الغير أما في حالة إستلامها المبالغ فتسجل لحساب تأمينات مستلمة.

مثال(١): قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بدفع تأمينات عن الهاتف في الشركة إلى مديرية البرق والهاتف في محافظة بابل وقد بلغت (٨٠) ألف دينار.

إثبات قيد دفع التأمينات

١٦٦١ ٨٠٠٠٠ من حـ/ تأمينات لدى الغير

١٨٣ ٨٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

مثال(٢): قامت الشركة العامة للغزل والنسيج بإستلام تأمينات متعهد النقل لمنتسبيها وقد بلغت (١) مليون دينار.

١٨١ ١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق

٢٦٦١ ١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ تأمينات مستلمة

٦-٢ الإيرادات المستحقة والإيرادات المستلمة مقدماً:

الإيرادات المستحقة (١٦٦٢):

وتتمثل إيراد أوراق مالية مستحقة، فوائد دائنة، إيجارات دائنة، تعويضات إيرادات متنوعة ويثبت في الجانب المدين ما استحق من هذه الإيرادات والجانب الدائن ما قبض منها فعلاً.

الإيرادات المستلمة مقدماً (٢٦٦٢):

وتتمثل إيرادات الإيجار، الفوائد، إيرادات متنوعة ويثبت في الجانب الدائن ما قبض منها فعلاً والجانب المدين ما استحق من هذه الإيرادات.

مثال(١): قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بتثبيت إيرادات الأوراق المالية التي تحققت خلال السنة المالية والتي لم تدفع بعد وقد بلغت (٥٠) مليون دينار.

١٦٦٢ ٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ الإيرادات المستحقة

٤٦٣ ٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيرادات الاستثمارات المالية

مثال(٢): استلمت الشركة العامة لتجارة السيارات إيجار مقدم لمدة سنتين من قبل أحد المؤجرين لأبنيتها وقد بلغت (٤٠) مليون دينار.

١٨١ ٤٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق

٢٦٦٢ ٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات المستلمة مقدماً

٤٣٨٢ ٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيجار مباني

٣-٦ المصاريف المدفوعة مقدماً والمصاريف المستحقة (١٦٦٣)(٢٦٦٣):

المصاريف المدفوعة مقدماً (١٦٦٣):

هي تلك المصاريف التي جرى دفعها خلال السنة المالية إلا أنها تستحق فعلاً في السنة أو السنوات القادمة. مثال ذلك الإيجارات، الإشتراكات، التأمين.

المصاريف المستحقة (٢٦٦٣):

هي تلك المصاريف التي تحققت خلال السنة المالية إلا إنه لم يجر دفعها خلال السنة. مثال ذلك مصاريف الماء والكهرباء والمجاري والهاتف والبرق.

مثال(١): قامت شركة المخازن العراقية بالاشتراك في إحدى المجلات الأجنبية وقد جرى دفع اشتراك لمدة ثلاث سنوات بلغ (٩٠٠) ألف دينار.

٣٣٦١٢ ٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/ اشتراكات وانتماءات خارجية

١٦٦٣ ٦٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مصاريف مدفوعة مقدماً

١٨٣ ٩٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

مثال(٢): لدى تنظيم الحسابات الختامية للمنشأة العامة لصناعة البطاريات لاحظ المحاسب عدم ورود قائمة الكهرباء للشهر الأخير من السنة. وقد قدر مبلغها (١٥٠) ألف دينار.

٣٢٧٢

١٥٠٠٠٠ من حـ/الكهرباء

٢٦٦٣

١٥٠٠٠٠ إلى حـ/مصاريف مستحقة

٦-٤ طلبات التعويض (١٦٦٤):

ويثبت في هذا الحساب الأضرار التي تصيب البضاعة المستوردة والتي لم يجر تحديد مبلغها أو الجهة التي ستقوم بالتعويض أو الأضرار التي تلحق بالوحدة الاقتصادية خلال مزاولة نشاطها. كالحريق مثلاً. وتتحصر المعالجة القيدية للحساب في القيود أدناه في الحالات الناجمة عن الأضرار التي تصيب البضاعة المستوردة مع ضرورة ترميز معاملات طلبات التعويض بأرقام متسلسلة تعتمد للربط بين هذا الحساب وحساب شركة التأمين.

أ) قيد تثبتت كلفة المواد المتضررة على حساب طلبات التعويض ولحساب الإعتمادات المستندية لشراء مواد. وذلك بعد استخراج هذه الكلفة من صفحة الإعتماد المختص في سجل الاستناد الفرعي للإعتمادات.

١٦٦٤

XXX من حـ/طلبات تعويض

١٣٨

XXX إلى حـ/إعتمادات مستندية لشراء مواد

ب) قيد تثبتت تحديد المسؤولية تجاه الجهة التي ستقوم بالتعويض وذلك من واقع الإشعار الدائن الذي تقوم الجهة المعوضة بإرساله (شركة التأمين، الشركة الناقل، المجهز).

١٦٥

XXX من حـ/مدينو نشاط غير جاري

١٦٦٤

XXX إلى حـ/طلبات تعويض

في حالة المبلغ المعوض أكثر من المبلغ المثبت على حساب طلبات التعويض ينظم القيد الآتي:-

١٦٦٤

XXX من حـ/طلبات التعويض

٤٩٢

XXX إلى حـ/إيرادات عرضية

وحالات الأضرار التي تصيب البضاعة المستوردة هي:

(١) الفقدان:

وفي هذه الحالة تكون البضاعة المستوردة فقدت خلال الشحن ويجري تقييم كلفتها من واقع صفحة الإعتماد في سجل الأستاذ الفرعي للإعتمادات وينظم القيد بموجب الفقرة (أ) ثم يجري بعد ذلك مطالبة شركة التأمين بالتعويض عن البضاعة المفقودة وعندما يجري إستلام إشعار الشركة (وصل المخالصة) يثبت المبلغ لصالح الوحدة وكما في الفقرة (ب) ويسوى الفرق ما بين المبلغ المعوض فعلا والمثبت في حساب طلبات التعويض في كل من حالتي الزيادة أو النقصان كما تقدم ذكره في الفقرة (ج).

(٢) الأضرار والتلف:

في هذه الحالة تصل البضاعة إلى الوحدة تالفة كلاً أو جزءاً ويجري استدعاء ممثل شركة التأمين للإشراف على عملية الإستلام وينظم محضر تفاض للمواد يوقع من قبل ممثل الشركة إضافة إلى لجنة الإستلام في الوحدة ولا يختلف أسلوب تقييم الأضرار والمعالجة القيدية عما تقدم ذكره في (١) أعلاه.

(٣) إستلام المواد مخالفة للمواصفات:

يجري تقييم البضاعة من واقع كلفة الإعتماد على أن يشار إلى أسباب المخالفة في تقرير يعد من قبل الرقابة النوعية بالوحدة الإقتصادية الفنية ويفتح المجهز بعد ذلك للتعويض إما نقداً أو ببضاعة بديلة. وعند ورود إشعار المجهز الدائن بإستحقاق الوحدة ينظم القيد في الفقرة (ب) بعد أن يجري تثبيت بكلفة المواد المخالفة للمواصفات كما ذكر في الفقرة (أ). ويجري تسوية الفرق إن وجد كما تقدم ذكره في (ج).

(٤) النقصية:

والحالة هذه لا بد من تحديد النقص في عدد الصناديق أو في محتوياتها. ففي الحالة الأولى تفتح الشركة الناقلة أما في الحالة الثانية فيفتح المجهز ولا يختلف أسلوب التقييم والمعالجة القيدية عما تقدم ذكره.

٦-٥ فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية (١٦٦٥):

ويستخدم هذا الحساب لإثبات الفروقات التي تظهرها عمليات الجرد للموجودات النقدية والمخزنية وال ثابتة لظروف عادية ويثبت في الجانب المدين منه فروقات النقصية والجانب الدائن فروقات الزيادة.

مثال(١): لدى جرد أمانة الصندوق في شركة المخازن العراقية لوحظ وجود نقیصة قدرها (٤٥٠) ألف دينار.

١٦٦٥١ ٤٥٠٠٠٠ من حـ/فروقات نقدية

١٨١ ٤٥٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية بالصندوق

مثال(٢): لدى جرد مخزن الأدوات الإحتیاطية في مديرية مركز التدريب المهني في ديالى ظهرت زيادة قيمتها (٦٠٠) ألف دينار.

١٣٣ ٦٠٠٠٠٠ من حـ/مخزن الأدوات الإحتیاطية

١٦٦٥٢ ٦٠٠٠٠٠ إلى حـ/فروقات مخزنية

٦-٦ فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية(١٦٦٦):

ویمثل هذا الحساب مبالغ الفروقات المدينة الظاهرة نتيجة الجرد في الموجودات النقدية والمخزنية والثابتة لظروف غير إعتیادية مثل(الحرائق، الفیضانات، الأعمال العسكرية) ویثبت في الجانب المدين منه فروقات النقیصة والجانب الدائن فروقات الزيادة.وكما يلي:-

من حـ/فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية ١٦٦٦

١٨١ إلى حـ/نقدية بالصندوق

١٨٢ سلف مستديمة

أو

١٣ إلى حـ/المخزون

١١ إلى حـ/الموجود الثابت(حسب النوع)

٦-٧ رواتب وأجور مستحقة (٢٦٦٤):

ویمثل هذا الحساب إستحقاقات المنتسبين من الرواتب والأجور الواجبة الدفع.

مثال(١): بلغ مجموع الرواتب الاسمية لمنتسبي شركة الصناعات الكهربائية (٤٠)

مليون دينار، في حين كانت المخصصات الشهرية والاستقطاعات لحساب

الغير كما يلي:-

١٦٠٠٠٠٠٠ دينار مخصصات عائلية

٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار مخصصات مهنية وفنية

١٠٠٠٠٠٠٠ دينار أجور أعمال إضافية

٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار سلف العقاري

فيكون القيد المحاسبي في سجلات الشركة كما يلي:

من مذكورين

٣١١١ /الرواتب ٤٠٠٠٠٠٠٠٠

٣١١٤ /مخصصات عائلية ١٦٠٠٠٠٠٠٠

٣١١٥ /مخصصات فنية ومهنية ٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٣١١٦ /أجور أعمال إضافية ١٠٠٠٠٠٠٠٠

إلى مذكورين

٢٦٧٢ /استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٠٠٠٠٠٠٠٠

٢٦٦٤ /رواتب وأجور مستحقة ٨٤٠٠٠٠٠٠٠

٦-٨ رواتب وأجور معادة (٢٦٦٥):

ويجعل هذا الحساب دائناً بالأجور والرواتب المعادة للصندوق من قبل لجنة توزيع الرواتب وذلك لعدم وجود ذوي العلاقة أو تمتعهم بإجازات أثناء عملية توزيع الرواتب ويكون القيد:

١٨١١ من /صندوق المركز

٢٦٦٥ إلى /رواتب وأجور معادة

٦-٩ هيئة التقاعد الوطنية ودائرة التقاعد والضمان الإجتماعي(٢٦٦٦) (٢٦٦٧):

ويجعل كلا الحسابين دائناً بما يجري استقطاعه من المنتسبين عن التوقيفات التقاعدية والضمان الاجتماعي وبالإضافة إلى تثبيت حصة الوحدة الاقتصادية من هذه التوقيفات والضمان الاجتماعي ويجعل الحساب مديناً بما يجري تسديده لهذه الجهات.

قيد تثبيت حصة الوحدة الاقتصادية من التوقيفات التقاعدية والضمان الاجتماعي

٣١٤١ من /حصة الوحدة الاقتصادية في التقاعد

٢٦٦٦ إلى /هيئة التقاعد الوطنية

٣١٥١ من /حصة الوحدة الاقتصادية في الضمان

٢٦٦٧ إلى /دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال

٧- السلف (١٦٧):

يمثل هذا الحساب حركة جميع المبالغ الممنوحة من قبل الوحدة لمنتسبيها سواء كانت لتأدية أعمال لها أو سلف شخصية. وقد ميز النظام ثلاثة أنواع من السلف وهي السلف لأغراض النشاط، سلف المنتسبين، سلف الزواج.

٧-١ سلف لأغراض النشاط (١٦٧١):

يشمل هذا الحساب مبالغ السلف المؤقتة التي تدفع للعاملين لتغطية نفقات لها علاقة بعمل الوحدة ولا تكتسب صفة الديمومة.

مثال: قامت الشركة العامة لإستيراد الحديد والخشب بتأليف لجنة لشراء بعض الرفاعات من السوق المحلي وقد جرى تسليف اللجنة مبلغ (١٥) مليون دينار.

١٦٧١	من حـ/سلف لأغراض النشاط	١٥٠٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف	١٥٠٠٠٠٠٠

٧-٢ سلف المنتسبين (١٦٧٢):

وهي المبالغ التي تمنح للمنتسبين لأغراضهم الخاصة أو تدفع نيابة عنهم وتسترد منهم خلال الفترة، مثل قيام الوحدة بشراء دراجات للعاملين يقسط ثمنها وتخصم من رواتبهم.

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الهندسية بتسديد مبلغ (٣٥٠) ألف دينار إلى هيئة التقاعد الوطنية وذلك عن إضافة خدمة لأحد عامليها وقد اعتبر المبلغ كسلفة عليه تستقطع من راتبه.

١٦٧٢	من حـ/سلف المنتسبين	٣٥٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف	٣٥٠٠٠٠

٧-٣ سلف الزواج (١٦٧٣):

مثال: قدم احد المنتسبين في الشركة العامة للغزل والنسيج طلباً بمنحه سلفة زواج قدرها مليون دينار استناداً إلى القوانين والتعليمات النافذة.

١٦٧٣	من حـ/سلف الزواج	١٠٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف	١٠٠٠٠٠٠

٨- استقطاعات لحساب الغير (٢٦٧):

وقد ميز النظام بين نوعين من الاستقطاعات وهي:

٨-١ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير (٢٦٧١):

ويجعل هذا الحساب دائماً بجميع المبالغ التي يجري استقطاعها من إستهقاق المنتسبين بالوحدة لصرفها إلى مستحقيها ويجعل الحساب مديناً بما يسدد لتلك الجهات من مبالغ. وغالبا ما تكون الاستقطاعات ناجمة عن اشتراكات أو جزاءات أو أقساط تأمين.

٨-٢ استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير (٢٦٧٢):

ويجعل هذا الحساب دائماً بجميع المبالغ التي يجري استقطاعها من الغير (المقاولين، متعهدي النقل، متعهدي توريد) لصرفها إلى مستحقيها ويجعل الحساب مديناً بما يسدد لتلك الجهات من مبالغ.

مثال(١): قيام بلدية بعقوبة باستقطاع مبلغ (٥٠٠) ألف دينار عن القسط الجامعي لأحد موظفيها.

٥٠٠٠٠٠ من حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

٥٠٠٠٠٠ إلى حـ / استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١

مثال(٢): قيام بلدية اليوسفية باستقطاع مبلغ (١.٥) مليون دينار من مقاول لحساب ضريبة الدخل من الذرعة المنجزة والبالغة (٥٠) مليون دينار.

٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ / المباني ١٢٢١

١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ / استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧٢

٤٨٥٠٠٠٠٠ إلى حـ / دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

٩- دائنو توزيع الأرباح (٢٦٨):

يمثل هذا الحساب الحصص التي تقرر تخصيصها من الفائض القابل للتوزيع بموجب حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر واستناداً إلى القوانين والقرارات والتعليمات الصادرة بشأن تحديد نسبة وإسلوب التوزيع للفائض ويجعل هذا الحساب

دائماً بالحصص الموزعة للجهات المحددة بالقوانين الخاصة بالتوزيع ومديناً بما يجري سدادهُ من تلك الحصص.

من حـ/حساب النشاط الجاري ٢٨١
إلى حـ/دائنو التمويل وتوزيع الأرباح ٢٦٨

النقدية في الصندوق ولدى المصارف:

النقود (١٨):

ويمثل الأموال النقدية التي بحوزة الوحدة سواء في الصندوق أو لدى المصرف أو على شكل سلف لدى اللجان المؤلفة من قبلها. وقد التجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم النقد إلى المجموعات الآتية:

١٨١	نقدية بالصندوق
١٨٢	سلف مستديمة
١٨٣	نقدية لدى المصارف
١٨٤	نقدية لدى الخزائن
١٨٥	صكوك وحوالات

١ - النقدية بالصندوق (١٨١):

ويشمل هذا الحساب حركة النقود بصندوق إدارة الوحدة وفروعها ومعارضها. إن كافة المبالغ الواردة للوحدة والمقبوضة تصبح مدينة على حساب الصندوق وتصبح الجهة التي قامت بالتسديد دائنة. أما المدفوعات التي تظهر في حساب الصندوق فهي تقتصر على ما يودع في الحساب الجاري للوحدة مع المصرف. وقد قسم النظام النقدية بالصندوق إلى صندوق المركز، الفروع، والمعارض وذلك لغرض حصر المعاملات المالية التي تجري في كل منها على حدا.

مثال: بلغت المبيعات النقدية لمعرض الشركة التجارية العراقية في الكرادة الشرقية لأحد الأيام (٦٠) مليون دينار وقد جرى إيداعها لدى مصرف الرافدين - فرع الكرادة لحساب الشركة وأرسل إشعار الإيداع مع قوائم البيع إلى قسم الحسابات في المديرية العامة.

- ٦٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/صندوق المعارض ١٨١٣^(١)
- ٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/المدينون التجاريون (حسب قطاعاتهم) ١٦١
- ٦٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣
- ٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/صندوق المعارض ١٨١٣

٢- سلف مستديمة (١٨٢):

وهي السلف التي تتصف بالديمومة خلال السنة المالية مثال ذلك سلف لجان المشتريات والنثرية والطابع والإخراج الكمركي. ويكون هذا الحساب مديناً بما يجري إستلامه من الصندوق أو المصرف.

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة السيارات بتسليف لجنة المشتريات (سلفة مستديمة) مبلغ مليون دينار لغرض ملاءمة المشتريات الطارئة.

- ١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ سلف مستديمة ١٨٢
- ١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

جرى الطلب إلى اللجنة فيما بعد لشراء أدوات إحتياطية لوسائل النقل المستخدمة في نقل المنتسبين. ونفذت اللجنة ذلك وبلغت كلفة الأدوات (٦٠٠) ألف دينار. ولغرض تعزيز السلفة المستديمة يجري القيد الآتي:

- ٦٠٠٠٠٠٠ من حـ/مخزن الأدوات الإحتياطية ١٣٣
- ٦٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/المجهزون التجاريون (حسب قطاعاتهم) ٢٦١

قيد التسديد

- ٦٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/المجهزون التجاريون (حسب قطاعاتهم) ٢٦١
- ٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- نقدية لدى المصارف (١٨٣):

يكون هذا الحساب مديناً بالإيداعات في الحساب الجاري لدى المصرف سواء كانت نقداً أو صكوكاً أو إشعارات ويجعل دائناً بما يجري دفعه من صكوك أو

(١) إذا كان بالإمكان تحليل مبيعات المعارض حسب قطاعات المدينون التجاريون فيجعل حساباتهم دائنة أما إذا لم يتمكن حصرهم لكون البيع كان مباشراً فيمكن اعتبارهم مدينون قطاع خاص أفراد.

إشعارات خصم ويستخدم حساب المصرف في تمويل عمليات الوحدة الجارية وتسديد التزاماتها إضافة إلى استخدام هذا الحساب لغرض الإنفاق على النشاطات الإستثمارية. **مثال:** بلغت المقبوضات النقدية في الشركة العامة للخياطة ليوم ٢٠٠٦/٨/١١ مبلغ (١٥) مليون دينار جرى إيداعها بالحساب الجاري في المصرف.

١٨٣ من حـ/ نقدية لدى المصارف ١٥٠٠٠٠٠٠
١٨١١ إلى حـ/ صندوق المركز ١٥٠٠٠٠٠٠

قامت الشركة المذكورة بسحب صافي إستحقاق المنتسبين من الرواتب والأجور في نهاية الشهر وقد بلغت (٤٨٥٢٠٠٠) ألف دينار جرى تنظيمه بصك وجرى سحبه من المصرف.

٢٦٦٤ من حـ/ رواتب وأجور مستحقة ٤٨٥٢٠٠٠٠٠
١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ٤٨٥٢٠٠٠٠٠

٤- نقدية لدى الخزائن (١٨٤):

وفي هذه الحالة لا تختلف المعالجة القيدية عما هو ذكر في حالة النقدية لدى المصارف. ويستخدم هذا الحساب في فروع الوحدات المتواجدة في الأفضية والنواحي التي لا يتوفر فيها مصرف وإنما توجد خزائن تابعة للمحافظات (خزائن مركزية).

٥- الصكوك والحوالات (١٨٥):

في بعض الحالات تكون المبالغ المقبوضة من قبل الوحدة عن تسديدات دائنة على شكل صكوك مسحوبة على فروع للمصرف في غير محافظة الوحدة وفي هذه الحالة يجري إرسال الصك لغرض التحصيل ولا يسجل لحساب الوحدة الإقتصادية أو الوحدة إلا عند إستلام إشعار التحصيل.

مثال: استلمت الشركة العامة لتجارة السيارات مبلغ (١٨٠) مليون دينار من الشركة العامة لصناعة المطاط في القادسية وذلك لقاء وسائل النقل المباعة إليها، وقد جرى إيداع الصك لدى المصرف من قبل الشركة.

١٨١١ من حـ/ صندوق المركز ١٨٠٠٠٠٠٠٠
١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام ١٨٠٠٠٠٠٠٠

١٨٥١ من حـ/صكوك وحوالات قيد التحصيل

١٨١١ إلى حـ/صندوق المركز

وقد ورد فيما بعد إشعار المصرف باستحصال المبلغ وسجل لحساب الشركة.

١٨٣ من حـ/نقدية لدى المصارف

١٨٥١ إلى حـ/صكوك وحوالات قيد التحصيل

في بعض الحالات قد يجري إعادة الصك وعدم صرفه بسبب وجود خطأ فيه
ففي هذه الحالة ينظم القيد الآتي. ويجري إعادة الصك إلى العميل.

١٨٥٣ من حـ/ صكوك وحوالات مرفوضة

١٨٥١ إلى حـ/ صكوك وحوالات قيد التحصيل

١٦١١ من حـ/ مدينون قطاع عام

١٨٥٣ إلى حـ/ صكوك وحوالات مرفوضة

رأس المال والإحتياطيات والتخصيصات:

رأس المال (٢١):

عبارة عن مقدار الأموال التي تمتلكها الوحدة عند تأسيسها أو خلال فترة
تواجدها وذلك لتمشية أعمالها وهي إما أن تكون أموال مستلمة من قبلها نقداً أو عيناً
مدفوعة من قبل المساهمين أو عن طريق مساهمة الحكومة.

(١) ويجري توفير قيمة الموجودات في وحدات القطاع العام وذلك عن طريق إنشائها
من قبل الدولة واستناداً إلى ميزانية مشاريع الخطة ووفق المبالغ المرصدة في تلك
الميزانيات. ويجري تنفيذ المشاريع التي تؤسس لأول مرة إما عن طريق الدوائر ذات
العلاقة المنفذة لمشاريع الخطة. وفي هذه الحالة فإن الوحدة تقوم بإستلام المشروع
كاملاً بكافة أصوله وينظم القيد الآتي:

١١٢١ من حـ/مباني

١١٢٢ من حـ/مخازن وخزانات وسابيلوات

١١٣ من حـ/آلات ومعدات

١١٤ من حـ/وسائل نقل وانتقال

١١٥	من حـ/ عدد وقوالب
١١٦	من حـ/ أثاث وأجهزة مكاتب
١١٨	من حـ/ نفقات إيرادية مؤجلة
١٣١	من حـ/ مخزون الخامات والمواد الأولية
١٨٣	من حـ/ نقدية لدى المصارف
٢١١	إلى حـ/ رأس المال المدفوع

أو أن يجري تنفيذ تكوين المشروع أمانة من قبل الوحدة الإقتصادية الرئيسية التي ستنقل إليها الوحدة الفرعية بعد التكوين وفي هذه الحالة فإن التخصيصات السنوية ستنقل إلى الوحدة الإقتصادية الرئيسية لغرض الصرف على إنشاء المشروع وتكون المعالجة القيدية كما ورد في حالات إقتناء الموجودات عن طريق التمويل المركزي.

(٢) ما تحتجزه الوحدة خلال حياتها من الفائض المتحقق من نشاطها وذلك طبقاً للقوانين والتعليمات الصادرة بهذا الشأن فيكون القيد الآتي:

٢٨١	من حـ/ حساب النشاط الجاري
٢٢٢	إلى حـ/ إحتياطي عام
٢٢٢	من حـ/ إحتياطي عام
٢١١	إلى حـ/ رأس المال المدفوع

الإحتياطيات (٢٢):

وهي تلك المبالغ المحتجزة من الفائض الذي يظهره حساب النشاط الجاري بعد أن يجري ترحيل الإستخدامات والموارد وتكون الإحتياطيات دائنة نتيجة الفائض. وقد قسمت الإحتياطيات بموجب النظام المحاسبي إلى:

١ - إحتياطيات رأسمالية (٢٢١):

المبلغ المحتجز من الفائض والمستثمر في توسعات الوحدة المستقبلية لتجديد الموجودات أو إستبدالها أو إجراء التوسعات أو لغرض مواجهة ارتفاع الأسعار في الأصول.

٢- إحتياطي عام (٢٢٢):

المبلغ المحتجز من الفائض تنفيذاً للنصوص القانونية والتعليمات.

٣- إحتياطيات متنوعة (٢٢٣):

المبلغ المحتجز من الفائض لتكوين إحتياطي غير الإحتياطيات المشار إليها أعلاه وفقاً للقوانين التي تتضمنها.

٤- الفائض المتراكم (٢٢٤)

ويمثل المتراكم من الرصيد المرحل للفائض المتبقي من حساب النشاط الجاري بعد إجراء تكوين الإحتياطيات المقررة من قبل الوحدة ووفقاً للقوانين والتعليمات الصادرة بهذا الشأن.

٥- العجز المتراكم (٢٢٥)

ويمثل المتراكم من الرصيد المدين لحساب النشاط الجاري المرحل لهذا الحساب وتظهر نتيجة النشاط مدينة (عجز) عندما تكون الإستخدامات أكثر من الموارد.

وتكون المعالجة القيدية لفقرات الإحتياطي (١) و (٢) و (٣) كالاتي:

٢٨١ من حـ/حساب النشاط الجاري

٢٢ إلى حـ/الإحتياطيات (حسب نوعها)

والمعالجة القيدية للفائض المتراكم كالاتي:

٢٨١ من حـ/حساب النشاط الجاري

٢٢٤ إلى حـ/الفائض المتراكم

والمعالجة القيدية للعجز المتراكم كالاتي:

٢٢٥ من حـ/العجز المتراكم

٢٨١ إلى حـ/حساب النشاط الجاري

أما إطفاء العجز المتراكم فيجري وفقاً لأحكام القوانين النافذة.

التخصيصات (٢٣):

هي تلك الأعباء التي يصعب تحديد مقدارها على وجه الدقة والتي تتحملها نتائج أعمال السنة المختصة وتتمثل بـ:

١. الإندثارات
٢. الديون المشكوك في تحصيلها
٣. مصروفات الشراء
٤. الخسائر المتوقعة لمشاريع قيد الإنجاز
٥. مصاريف الصيانة المحتملة
٦. هبوط أسعار المخزون السلعي
٧. هبوط أسعار الاستثمارات المالية

١- مخصص الإندثار المتراكم (٢٣١):

ويمثل مجموع إهلاكات وإندثار الأصول الثابتة لغرض الاستفادة منها عند إعادة تجديد هذه الأصول من ناحية وتحميل حساب العمليات الجاري للسنة المالية بجزء من كلفتها بما يعادل استخدام هذه الموجودات في تلك السنة. ويحتسب المخصص وفق الأسس والقواعد المنصوص عليها بنظام وتعليمات الوحدة أو القوانين والأنظمة المعمول بها في الدولة. ويجعل الحساب دائماً بالإندثار السنوي ومديناً بالإندثار المتراكمة للأصول المشطوبة أو المنقولة أو المباعة. وقد عالج النظام المحاسبي مخصص الإندثار ضمن مجموعة مصاريف الإندثار (٣٧).

١-١ المعالجة القيدية لقيود مخصص الإندثار:

أ) عند احتساب الإندثار

من حـ/ إندثار الآت ومعدات ٣٧٣
إلى حـ/ مخصص إندثار الآلات والمعدات ٢٣١٣

ب) عند غلق الإندثار في حساب النشاط الجاري

من حـ/ حساب النشاط الجاري ٢٨١
إلى حـ/ إندثار الآت ومعدات ٣٧٣

٢-١ المعالجة القيدية للموجودات المستهلكة:

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية باستهلاك عدد من الأثاث بلغت كلفته (١٥) مليون دينار وإندثارها المتراكم (١٣.٥) مليون دينار وقد سلمت المستهلكات من الأثاث إلى مخزن المخلفات.

٢٣١٦ من حـ/مخصص إندثار أثاث وأجهزة مكاتب ١٣٥٠٠٠٠٠
١٣٥٤١ من حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف إعتيادية ١٥٠٠٠٠٠
١١٦١ إلى حـ/الأثاث ١٥٠٠٠٠٠٠

٢- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (٢٣٢):

ما يحتجز من الأرباح لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها أو الديون التي تعدم وقد عالج النظام المحاسبي المخصص للديون المشكوك في تحصيلها ضمن مجموعة المصاريف التحويلية المتنوعة (٣٨٣) في حساب ديون مشطوبة (٣٨٣٣). ويجعل الحساب دائماً بالتخصيص الواجب مقابلته للديون المشكوك في تحصيلها ومديناً بمبالغ التي يتقرر إعدامها.

مثال: قررت الشركة الوطنية للتسويق وإدامة المعدات تخصيص مبلغ لمواجهة عدم إيفاء بعض من المدينون بالتزاماتهم بتسديد أوراق القبض. واعتمدت نسبة (٢%) من رصيد أوراق القبض في نهاية السنة البالغة (١٠) مليون دينار لهذا الغرض.

٢٠٠٠٠٠ من حـ/ديون مشطوبة ٣٨٣٣
٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٣٢
٢٠٠٠٠٠ من حـ/حساب النشاط الجاري ٢٨١
٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/ديون مشطوبة ٣٨٣٣

وفي خلال الفترة المالية اللاحقة تقرر إعدام بعض الديون التي لم يقم المدينون بالإيفاء بالتزاماتهم وقد بلغت (٨٥) ألف دينار.

٨٥٠٠٠ من حـ/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٣٢
٨٥٠٠٠ إلى حـ/أوراق قبض قطاع خاص ١٦٢٤

في نهاية السنة المالية تقرر اخذ المخصص ذاته وبنفس النسبة من رصيد أوراق القبض البالغ (٨٠٥) مليون دينار.

رصيد حساب تخصيص في بداية السنة ٢٠٠٠٠٠٠ دينار
ينزل الديون المشطوبة ٨٥٠٠٠٠ دينار

الرصيد ١١٥٠٠٠

دينار ١٧٠٠٠٠

الفرق ٥٥٠٠٠

التخصيص الواجب مواجهته في نهاية السنة

٣٨٣٣

٥٥٠٠٠ من حـ/ديون مشطوبة

٢٣٢

٥٥٠٠٠ إلى حـ/مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٨١

٥٥٠٠٠ من حـ/حساب النشاط الجاري

٣٨٣٣

٥٥٠٠٠ إلى حـ/ديون مشطوبة

٣- مخصص مصروفات الشراء (٢٣٤):

ويمثل المبالغ التي جرى تخصيصها بصورة غير مباشرة مصاريف الشراء (للمواد المستوردة غالباً) التي لم يجرِ تحديدها فعلاً عند ورود البضاعة وإستلامها مخزناً والذي يتطلب الأمر تقييمها وتسعيرها لأغراض حسابات السيطرة المخزنية. ويعتمد في تقدير المبلغ على الخبرة السابقة في إستيراد ذات المادة وكلفتها الفعلية، ولم يعالج النظام المحاسبي الموحد هذا النوع من المخصص ضمن مجموعة الإستخدامات إلا انه يلاحظ أن المخصص له علاقة بالمشتريات وعليه فإن المعالجة انحصرت في حساب الإعتمادات المستندية لشراء مواد لحساب الوحدة أو لحساب الغير ويشمل بضائع بغرض البيع. ومن هذه المصاريف، عوائد الميناء، مصاريف الإخراج الكمركي، الرسوم الكمركية.

ويجعل حساب التخصيص دائماً بالمصاريف المقدرة الخاصة بالشراء ومديناً بالمصاريف الفعلية التي ترد فيما بعد ويجري تسوية الفرق ما بين المصاريف المقدرة والفعلية كالاتي:

أ) في حالة المواد مستوردة لصالح الوحدة:

١- جرى حصر الفرق خلال ذات السنة:

يجري تسوية الفرق في الحساب المقابل للإعتمادات المستندية التي جرى غلق الإعتماد. ففي النظم التي لا يوجد بها سيطرة قيمية على الخزين وتكتفي بالسيطرة الكمية (قطاع التجارة مثلاً) فإن التسوية تجري في حساب مشتريات بغرض البيع مستوردة لحساب الوحدة. أما في النظم ذات السيطرة القيمية والكمية فتجري التسوية

في حساب المخزون إذا كانت المادة لا زالت في المخزن وإذا كانت مصروفة للإنتاج فتجري التسوية على حساب المستلزمات السلعية المصروفة للإنتاج.

٢- جرى حصر الفرق في السنة اللاحقة:

ففي هذه الحالة تجري التسوية في حساب مصاريف سنوات سابقة أو إيرادات سنوات سابقة وذلك تبعاً لطبيعة الفرق الناشئ مديناً أو دائناً.

ب) في حالة المواد مستوردة لحساب الغير:

تجري التسوية على حساب أو لحساب مشتريات بغرض البيع مستوردة لحساب الغير إذا جرى حصر الفرق خلال ذات السنة وعلى حساب مصاريف سنوات سابقة أو لحساب إيرادات سنوات سابقة إذا جرى حصر الفرق في السنة اللاحقة.

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بإستيراد مادة أقراص الزنك وعند غلق الإعتماد لورود البضاعة إلى مخازن الشركة لاحظ المسؤول عن مسك السجلات عدم ورود مصاريف عوائد الميناء ضمن الكلفة الكلية للمادة المستوردة. وعليه فقد جرى تقديرها بمبلغ (١.٢٥) مليون دينار وذلك لأغراض تسعير المادة مخزناً.

١٢٥٠٠٠٠ من حـ/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية ١٣٨١
١٢٥٠٠٠٠ إلى حـ/مخصص مصروفات الشراء ٢٣٤

وقد وردت فيما بعد عوائد الميناء الفعلية وقد بلغت (١.٢) مليون دينار علماً بأن المادة قد جرى صرفها للإنتاج.

١٢٥٠٠٠٠ من حـ/مخصص مصروفات الشراء ٢٣٤
١٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٥٠٠٠٠ إلى حـ/الخامات والمواد الأولية ٣٢١

٤- مخصص خسائر متوقعة لمشاريع قيد الإنجاز (٢٣٥):

يمثل هذا الحساب المبالغ المقدرة لخسائر تنفيذ عقود الإنشاءات المتوقعة والتي تتولى الوحدة الاقتصادية المتخصصة بهذا النشاط تنفيذها لحساب الغير.

٥- مخصص مصاريف الصيانة المحتملة (٢٣٦):

يشمل هذا الحساب المبالغ المقدرة للمصاريف المحتملة لتنفيذ عقود الإنشاءات، التي تتولى الوحدة الاقتصادية المتخصصة بهذا النشاط تنفيذها لحساب الغير.

٦- مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي (٢٣٧):

يشمل هذا الحساب خسائر هبوط القيمة التحصيلية للمخزون السلعي عن الكلفة التاريخية في السنوات اللاحقة.

٧- مخصص هبوط أسعار الاستثمارات المالية (٢٣٨):

يشمل هذا الحساب انخفاض أسعار الاستثمارات المالية المتداولة في السوق عن تكلفتها بتاريخ الميزانية نهاية السنة، ويخفض في حالة ارتفاع أسعار الاستثمارات المالية في السنة اللاحقة.

٨- تخصيصات متنوعة (٢٣٩):

يشمل هذا الحساب أية تخصيصات لم يرد ذكرها أعلاه المحتسبة لمواجهة غرض معين على أن يسمى ذلك الغرض بحساب فرعي مستقل ومن أمثلة ذلك مخصص انخفاض أقيام السلع ومخصص الدعاوى والغرامات .. الخ.

جاري مكشوف (٢٥١):

يظهر هذا الحساب مديونية الوحدة للمصرف ويمثل الحد الذي يسمح به المصرف ويمثل الحد الذي يسمح به التصرف للوحدة بالسحب لتمويل عملياتها المختلفة ولا تختلف المعالجة القيدية عما ذكر في حالة نقدية لدى المصارف إذ سيظهر حساب جاري مكشوف (٢٥١) في هذه الحالة دائناً وضمن مجموعة حسابات المطلوبات عوضاً عن حساب نقدية لدى المصارف رقم (١٨٣) ضمن حسابات الموجودات.

حساب العمليات الجارية (٢٨):

حساب النشاط الجاري (٢٨١):

يظهر رصيد الحساب نتيجة العمليات الجارية خلال السنة المالية من نشاط جاري ونشاط عرضي للوحدة. ويجعل هذا الحساب مديناً بكافة حسابات الاستخدامات ودائناً بكافة حسابات الإيرادات وذلك بموجب قيود تنظم "قيود غلق" لتثبيت العملية. إن ترحيل هذين المجموعتين من الحسابات تظهر لنا رصيد حساب النشاط مديناً (ويمثل

عجزاً لنشاط الوحدة) يجري تسويته في حساب العجز المتراكم حساب رقم (٢٢٥)، أو دائناً (فائضاً قابل للتوزيع وفق القوانين والأنظمة) يجري تسويته في حساب دائن توزيع الأرباح والرصيد المتبقي يجري تسويته في حساب الفائض المتراكم حساب رقم (٢٢٤). وفيما يلي المعالجة القيدية:-

(الأصل أن تنظم القيود على كافة المستويات كي يجري من واقعها غلق الحسابات المصرحة في بطاقات الأستاذ).

١- قيد غلق الإستخدامات:

٢٨١	من حـ/حساب النشاط الجاري
٣١	إلى حـ/رواتب وأجور
٣٢	إلى حـ/المستلزمات السلعية
٣٣	إلى حـ/المستلزمات الخدمية
٣٤	إلى حـ/مقاولات وخدمات
٣٥	إلى حـ/مشتريات بضائع والأراضي بغرض البيع
٣٦	إلى حـ/فوائد واستئجارات أراضي
٣٧	إلى حـ/الإندثار
٣٨	إلى حـ/المصروفات التحويلية
٣٩	إلى حـ/المصروفات الأخرى

٢- قيد غلق الإيرادات:

٤١	من حـ/إيراد نشاط الإنتاج السلعي
٤٢	من حـ/إيراد النشاط التجاري
٤٣	من حـ/إيراد النشاط الخدمي
٤٤	من حـ/إيراد التشغيل للغير
٤٥	من حـ/كلفة الموجودات المصنعة داخلياً
٤٦	من حـ/فوائد وإيجارات أراضي
٤٧	من حـ/إعانات
٤٨	من حـ/إيرادات تحويلية
٤٩	من حـ/إيرادات أخرى

٢٨١ إلى حـ/حساب النشاط الجاري

٣- في حالة ظهور رصيد حساب النشاط الجاري مدينياً:

٢٢٥ من حـ/العجز المتراكم

٢٨١ إلى حـ/حساب النشاط الجاري

٤- في حالة ظهور رصيد حساب النشاط الجاري دائناً:

إن الرصيد الدائن لحساب النشاط الجاري يوزع بين واحد أو أكثر من الحسابات المذكورة في القيد أدناه حسب أحكام القوانين النافذة ذات العلاقة.

٢٨١ من حـ/النشاط الجاري

٢١١ إلى حـ/رأس المال المدفوع

٢٢١١ إلى حـ/إحتياطي التوسعات

٢٢١٢ إلى حـ/ إحتياطي إستبدال موجودات ثابتة

٢٢١٣ إلى حـ/ إحتياطي المكاسب الرأسمالية

٢٢٢ إلى حـ/إحتياطي عام

٢٢٣ إلى حـ/إحتياطيات متنوعة

٢٢٤ إلى حـ/الفائض المتراكم

٢٦٨ إلى حـ/دائنو توزيع الأرباح

الحسابات المتقابلة المدينة والدائنة (١٩) (٢٩):

وهي تلك الحسابات التي وضعت لإغراض الرقابة والسيطرة وخدمة للتخطيط والحسابات القومية.

وتقسم إلى الحسابات الآتية:-

الدليل	أسم الحساب	الدليل	أسم الحساب
٢٩١	ومقابلها مقابل حركة الإنتاج التام بسعر البيع	١٩١	حركة الإنتاج التام بسعر البيع
٢٩٢	ومقابلها حسابات الإلتزامات الدائنة	١٩٢	حسابات الإلتزامات المدينة
٢٩٣	ومقابلها مقابل حسابات بالقيمة الرمزية	١٩٣	حسابات بالقيمة الرمزية
٢٩٤	ومقابلها حسابات النتيجة الدائنة	١٩٤	حسابات النتيجة المدينة

١ - حركة الإنتاج التام بسعر البيع (١٩١) (٢٩١):

ويحقق هذا الحساب ومقابله هدف (١) الرقابة على مخزون الإنتاج التام. (٢) توفير البيانات عن الإنتاج لأغراض التخطيط والمتابعة. وتتحقق الرقابة على مخزون الإنتاج التام عن طريق مطابقة قوائم الجرد الفعلي للكميات المقومة بسعر البيع مع رصيد هذا الحساب إضافة إلى ذلك فإن قرار تغيير الأسعار بالزيادة والنقصان للإنتاج تجري الرقابة عليها عن طريق تثبيتها في هذا الحساب، أما توفير البيانات عن الإنتاج عن طريق حصر حركة الإنتاج مقوماً بأسعار البيع في نهاية كل فترة أو خلال أي فترة فأنها تحقق أسلوب المتابعة في تنفيذ الخطط الإنتاجية على المستوى القومي، والمعالجة القيدية للحساب أعلاه كالاتي:

يجعل الحساب أعلاه مديناً وحسابه المقابل دائناً في الحالات الآتية:

أ. إثبات قيد الإنتاج في أول المدة.

ب. إثبات قيد الإنتاج الشهري.

ج. إثبات قيد مردودات ومرتجات المبيعات.

د. إثبات قيد فروقات الأسعار بالزيادة.

ويجعل الحساب أعلاه دائناً وحسابه المقابل مديناً في الحالات الآتية:

أ. إثبات قيد الإنتاج آخر المدة.

ب. إثبات قيد المبيعات الشهرية.

ج. إثبات قيد مردودات إلى الإنتاج.

د. إثبات قيد فروقات الأسعار بالنقصان.

٢ - حسابات الإلتزامات (١٩٢) (٢٩٢):

وتستخدم حسابات الإلتزامات لغرض بيان وتحديد الإلتزام المترتب على الوحدة الإقتصادية أو لصالحها من قبل الغير والناشئة من خلال مزاوله نشاطها في التعامل مع الغير.

وتقسم حسابات الإلتزامات إلى:

- التزامات ناشئة عن الإعتمادات المستندية المستلمة والصادرة.

- التزامات ناشئة عن خطابات الضمان المستلمة والصادرة.

- التزامات العقود.

٢-١ التزامات ناشئة عن الإعتمادات المستندية المستلمة والصادرة (١٩٢١)
(٢٩٢١) (١٩٢٢) (٢٩٢٢):

ويترتب على الوحدة الاقتصادية التزام في حالة تثبيت إعتقاد مستندي صادر لصالح المجهز في الخارج وذلك تجاه المصرف بتسديد كامل أقيام البضاعة المستوردة على هذا الأساس فإن الوحدة الاقتصادية تقوم بتثبيت كامل قيمة هذا الالتزام عند فتح الإعتقاد وتقوم بتخفيضه كلما جرى شحن جزء من البضاعة من المجهز وجرى تسديد أقيامها من قبل الوحدة الاقتصادية وتكون المعالجة القيدية كالآتي:

مثال: قامت الشركة العامة للتصدير بفتح إعتقاد مستندي لصالح المجهز الياباني لإستيراد سيارات إنتاجية لدى مصرف الرافدين بكلفة (٤٠) مليون دينار وعلى أن يجري الشحن على عدة دفعات:

٤٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مقابل الإعتمادات المستندية الصادرة ١٩٢٢

٤٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ الإعتمادات المستندية الصادرة ٢٩٢٢

قام المجهز الياباني بشحن ما كلفته (١٠) مليون دينار وقد جرى تسديدها من قبل الوحدة الاقتصادية المستوردة

١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ الإعتمادات المستندية الصادرة ٢٩٢٢

١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مقابل الإعتمادات المستندية الصادرة ١٩٢٢

ويترتب لصالح الوحدة الاقتصادية التزام من قبل المستورد في حالة إشعارها بتثبيت إعتقاد مستندي وارد لصالحها ففي هذه الحالة تقوم الوحدة الاقتصادية بتثبيت كامل قيمة الالتزام عند وصول إشعار المصرف بفتح إعتقاد مستندي لصالح الوحدة الاقتصادية في العراق ويجري تخفيض هذا الالتزام كلما جرى تسديد جزء من قيمة البضاعة المصدرة من قبل المستوردين في الخارج وتكون المعالجة القيدية كالآتي:

من حـ/ الإعتمادات المستندية المستلمة ١٩٢١

إلى حـ/مقابل الإعتمادات المستندية المستلمة ٢٩٢١

وعند قيام الوحدة الاقتصادية بشحن جزء من البضاعة وتسديد ثمنها من قبل المستورد في الخارج يكون القيد الآتي:

من حـ/مقابل الإعتمادات المستندية المستلمة ٢٩٢١

إلى حـ/الإعتمادات المستندية المستلمة ١٩٢١

٢-٢ التزامات ناشئة عن خطابات الضمان الصادرة والمستلمة (١٩٢٣) (٢٩٢٣)
(١٩٢٤) (٢٩٢٤):

ولا تختلف الحالة هذه عما تقدم ذكره في الفقرة السابقة إذ أن الوحدة الاقتصادية في هذه الحالة تقوم بإصدار خطاب ضمان لصالح جهة ثانية وهي بذلك تلتزم تجاه المستفيد بتقديم الضمان اللازم بمقدار مبلغ الخطاب الصادر لتنفيذ الالتزام.

مثال(١): قامت المؤسسة العامة للتصدير بإصدار خطاب ضمان بمبلغ (١٠٠) مليون دينار لصالح تعاقد في الكويت مع المركز التجاري العراقي وذلك كضمان تنفيذ التزام المركز المذكور اتجاه الجهة المتعاقدة.

١٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/مقابل خطابات الضمان الصادرة ١٩٢٤
١٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/خطابات الضمان الصادرة ٢٩٢٤

مثال(٢): استلمت شركة الرشيد العامة للمقاولات خطاب ضمان صادر عن الشركة العامة لإستيراد المواد الإنشائية بمبلغ (٦٥) مليون دينار ضماناً بتنفيذ عقد شحن المعدات والمواد الإنشائية لصالحها.

فيكون القيد في سجلات شركة الرشيد العامة للمقاولات كما يلي:

٦٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/خطابات الضمان المستلمة ١٩٢٣
٦٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/مقابل خطابات الضمان المستلمة ٢٩٢٣

وفي كلتا الحالتين يجري عكس القيود عند انتهاء ونفاذ مدة خطاب الضمان وتنفيذ الالتزام في حالة تجديده وتمديده فتبقى القيود ولا يجري أي تعديل عليها.

٢-٣ العقود ومقابل العقود (١٩٢٥) (٢٩٢٥):

وهي التزامات ناشئة عن الحالات التي تكون فيها الوحدة الاقتصادية طرفاً في العقود الموقعة مع الغير كضمان التزام التنفيذ ويكون المبلغ الكلي للعقد مقدار الالتزام.

ومعالجته القيدية كالآتي:-

من حـ/العقود ١٩٢٥
إلى حـ/مقابل العقود ٢٩٢٥

يعكس القيد عند انتهاء نفاذ العقد والإيفاء بالالتزامات المنصوص عليها في متنته.

٣- حسابات بالقيمة الرمزية (١٩٣) (٢٩٣):

ويستخدم هذا الحساب ومقابله للسيطرة على المستندات والوثائق المهمة التي بحوزة الوحدة الإقتصادية والتي في معظمها ليس لها قيمة دفترية. وعلى هذا الأساس فإنه يجري تحديد قيمة رمزية غالباً ما تكون دينار واحد لكل مستند أو وثيقة مهمة. مثال ذلك: (دفاتر مستندات القبض، دفاتر الصكوك غير المستعملة، وثائق التأمين، خطابات الضمان، العقود، سندات الملكية، وغيرها).

مثال: جرى حصر دفاتر الصكوك غير المستعملة في مديرية مركز التدريب المهني في الإسكندرية وقد بلغت (٥٠) دفترًا وجرى تحديد قيمة رمزية لكل منها دينار واحد.

١٩٣ ٥٠ من حـ/حسابات بالقيمة الرمزية

٢٩٣ ٥٠ إلى حـ/مقابل حسابات بالقيمة الرمزية

وعند استعمال أي من الدفاتر المذكورة أعلاه يجري عكس القيد:

٢٩٣ ١ من حـ/مقابل حسابات بالقيمة الرمزية

١٩٣ ١ إلى حـ/حسابات بالقيمة الرمزية

٤- حسابات النتيجة (١٩٤) (٢٩٤):

هي تلك المجموعة من الحسابات التي استحدثت لأغراض وضع الوحدات الإقتصادية على قدم مساواة في مجال المقارنة في نتائج الأعمال وتقييم الأداء ومثالها فرق الإيجار والفوائد المحسوبة. أو تلك التي استحدثت لأغراض المحاسبة القومية وقياس الإنتاج القومي. وقد قسمت الحسابات إلى:

٢٩٤١ ١٩٤١ ومقابله فرق الإيجار المحتسب

٢٩٤٢ ١٩٤٢ ومقابله فرق الفوائد المحتسبة

٢٩٤٣ ١٩٤٣ ومقابله فرق تقويم تغيير مخزون الإنتاج التام

٢٩٤٤ ١٩٤٤ ومقابله فرق تقويم تغيير مخزون بضائع بغرض البيع

٤-١ حساب فرق الإيجار المحتسب ومقابلته (١٩٤١) (٢٩٤١):

يمثل الفرق ما بين القيمة الايجارية العقارية للمباني التي تملكها كما لو كانت مؤجرة من الغير وبين قيمة إهلاك الأبنية طبقاً لمعدلات الإهلاك التي تحسبها الوحدة الإقتصادية على تكلفة مبانيها.

والهدف من الحساب:

أ- حساب القيمة الايجارية للعقارات المملوكة والتي تباشر الوحدة الإقتصادية النشاط بها.

ب- وضع الوحدات على قدم مساواة في مجال مقارنة نتائج الأعمال وتقييم الأداء. ويجب احتساب فرق الإيجار المحسوب على أساس مصادر ثابتة ويعتبر الحساب من الحسابات المتقابلة لغرض ربط الحسابات المالية في الوحدة الإقتصادية بالمحاسبة القومية. ويكون القيد:

من -/ فرق الإيجار المحتسب ١٩٤١
إلى -/ مقابل فرق الإيجار المحتسب ٢٩٤١

٤-٢ حساب فرق الفوائد المحتسبة (١٩٤٢) (٢٩٤٢):

يمثل الفرق بين الفوائد على رأس المال المستثمر وفقاً لمعدل الإقتراض من البنوك وقيمة الفوائد المستحقة للدفع مقابل اقتراض الأموال من الغير الداخلة ضمن عناصر المال المستثمر والهدف من الحساب هو:

أ- حساب الفوائد على اعتبار أنها عائد لأحد عوامل الإنتاج.

ب- وضع الوحدات على قدم المساواة في مجال مقارنة نتائج الأعمال وتقييم الأداء بتوحيد أسس المقارنة بين الوحدات الإقتصادية التي تعتمد على رأسمالها المستثمر وتلك التي تقترض من الغير لعدم كفاية رأس المال المستثمر المملوك إذ أن الفائدة في الحالة الثانية تمثل أعباء تحمل على كلفة الإنتاج.

ويراعى عند حساب المال المستثمر لغرض حساب فرق الفوائد:

أ- عدم تضمين المال المستثمر لمخصص الإندثار المستثمر لأنه مجنب في جانب الموجودات المتداولة.

ب- عدم تكرار قيمة المباني السابق تقدير عائد لها يمثل في فرق الإيجار المحسوب ويكون القيد:

من حـ/ فرق الفوائد المحسوبة ١٩٤٢

إلى حـ/مقابل فرق الفوائد المحسوبة ٢٩٤٢

٣- حساب فرق تقويم تغيير مخزون الإنتاج التام ومخزون بضائع وأراضي بغرض البيع (١٩٤٣) (٢٩٤٣) (١٩٤٤) (٢٩٤٤):

والحساب يمثل فرق تقويم التغيير في (مخزون الإنتاج التام) و (مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع) أول المدة عن آخر المدة على أساس ثمن البيع ناقصاً التكلفة. وإن حساب تغيير المخزون يحسب على أساس الكلفة ويسعى الاقتصادي إلى حساب قيمة الإنتاج بأسعار البيع من خلال القوائم والحسابات الختامية مما يتطلب الأمر إضافة فرق تقويم تغيير مخزون الإنتاج التام والبضائع والأراضي بغرض البيع (سعر البيع ناقصاً التكلفة) وبهذه الطريقة توفر القوائم والحسابات الختامية البيانات المطلوبة عن حساب الإنتاج بسعر البيع.

ولكي يلغي النظام المحاسبي للوحدات الإقتصادية اثر الفرق على الربح المحاسبي وحتى لا يخالف العرف المحاسبي في التقويم على أساس التكلفة أصبح الحساب من الحسابات المتقابلة. ويكون القيد:

من حـ/ فرق التقويم تغيير مخزون الإنتاج التام ١٩٤٣

إلى حـ/مقابل فرق تقويم تغيير مخزون الإنتاج التام ٢٩٤٣

من حـ/ فرق تقويم تغيير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع ١٩٤٤

إلى حـ/مقابل فرق تقويم تغيير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع ٢٩٤٤

((المعالجات القيدية لحسابات الاستخدامات))

تشمل حسابات الاستخدامات تكاليف عناصر الإنتاج المستخدمة في نطاق نشاط الوحدة وتأخذ هذه العناصر شكل العمل والمواد والخدمات وكذلك الأعباء الأخرى التي

تتحملها الوحدة، وقد التجأ النظام إلى تقسيم حسابات الإستخدامات إلى تسع مجموعات وهي كالآتي:

(١) رواتب وإجور:

كلفة ما تدفعه الوحدة نقداً إلى العاملين من رواتب وأجور وملحقاتها لقاء مساهمتهم في العملية الإنتاجية مضافاً إليها ما تساهم به الوحدة من تأمينات اجتماعية لهؤلاء العاملين.

(٢) مستلزمات سلعية:

كلف المواد المصنعة أو غير المصنعة المستخدمة في العمليات الإنتاجية بصورة مباشرة أو غير مباشرة وكذلك كلفة المواد المستخدمة في تنظيم وإدارة العمليات الإنتاجية والخدمية وتصريف المنتج النهائي.

(٣) مستلزمات خدمية:

كافة الخدمات المؤداة من الغير واللازمة لنشاط الوحدة.

(٤) مقاولات وخدمات:

المبالغ المدفوعة من قبل المقاول الرئيسي إلى المقاولين الثانويين لقاء تنفيذ التعهدات وكذلك المبالغ المدفوعة لقاء خدمات التشغيل المقدمة من الغير إلى الوحدة.

(٥) مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع:

كلفة المواد المشتراة بغرض بيعها بحالتها دون إجراء أي تعديلات عليها.

(٦) الفوائد واستثمارات الأراضي:

المبالغ التي تدفعها الوحدة إلى الغير لقاء إستخدام أموال وأراضي الغير لغرض تسهيل القيام بنشاطها.

(٧) الإندثار:

أقساط إندثار الموجودات الثابتة المستخدمة في النشاط والمحاسبية وفقاً للقوانين والأنظمة والتعليمات النافذة.

٨) المصروفات التحويلية:

الأعباء التي تتحملها الوحدة ولا تحصل مقابلها على سلع أو خدمات كما إنها غير مرتبطة بنشاط الوحدة بصورة مباشرة.

٩) المصروفات الأخرى:

الأعباء التي تتحملها الوحدة ولم تدرج ضمن المجموعات أعلاه.

الرواتب والأجور (تكلفة العمل) ٣١:

الرواتب والأجور "تكلفة العمل" وتعتبر العائد لأحد عوامل الإنتاج واحد عناصر طبيعة الهدف ولا يدخل في مفهوم الرواتب والأجور المبالغ النقدية المدفوعة للعاملين فقط وإنما ما تتحمله الوحدة من تأمينات اجتماعية لهؤلاء العاملين وعلى هذا الأساس فإن النظام المحاسبي الموحد قد قسم حسابات الرواتب والأجور لتطابق هذا المفهوم وكالاتي:

أ) مجموعة الرواتب النقدية للموظفين وخصص لهذا الحساب الإجمالي (٣١١) والأجور النقدية للعمال وخصص لها الحساب الإجمالي (٣١٢) وقد أعيد تقسيم الحسابات إلى حسابات فردية من المستوى الرباعي:

حساب (٣١١١) رواتب و (٣١٢١) إيجور:

ويمثل الحسابين رواتب الموظفين والأجر الأساسي للعمال الدائمين والمؤقتين وأجور الإجازات الإعتيادية التي تدفع عند الإحالة على التقاعد كما تشمل رواتب وأجور الموفدين بدورات التدريب وإجازات دراسية في حالة تحمل الوحدة الإقتصادية مسؤولية دفع هذه المبالغ فقط.

حساب (٣١١٢) مخصصات الشهادة للموظفين (٣١٢٢) مخصصات الشهادة للعمال:

إذ تمنح مخصصات شهادة حسب الشهادة العلمية.

حساب (٣١١٣) مخصصات المنصب للموظفين (٣١٢٣) مخصصات المنصب للعمال:

يشمل هذا الحساب المخصصات المدفوعة للموظفين والعمال الذين يشغلون مناصب وظيفية إشرافية والمقررة قانوناً.

مخصصات عائلية للموظفين (٣١١٤) ومخصصات عائلية للعمال (٣١٢٤):

وتشمل مخصصات الزوجية والأطفال المقررة قانوناً.

مخصصات مهنية وفنية للموظفين (٣١١٥) ومخصصات مهنية وفنية للعمال (٣١٢٥):

وتشمل كافة المخصصات المدفوعة على أساس المهنة والإختصاص الفني.

أجور أعمال إضافية للموظفين (٣١١٦) وأجور أعمال إضافية للعمال (٣١٢٦):

وتشمل الأجور المدفوعة عن الأعمال المنجزة بعد ساعات الدوام الرسمي.

مخصصات تعويضية للموظفين (٣١١٧) ومخصصات تعويضية للعمال (٣١٢٧):

وتشمل المبالغ المدفوعة نقداً مقابل المزايا العينية كمخصصات السكن والطعام والنقل والكسوة

مكافأة تشجيعية للموظفين (٣١١٨) ومكافآت تشجيعية للعمال (٣١٢٨):

وتشمل المبالغ التي تدفعها الوحدة للتحفيز ومكافئة تقييم الجهود الإستثنائية وزيادة الإنتاجية.

مخصصات أخرى للموظفين (٣١١٩) و مخصصات أخرى للعمال (٣١٢٩):

وتشمل كافة المخصصات الأخرى التي لم يرد ذكرها أعلاه.

(ب) رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين (٣١٣):

ويمثل كلفة ما يستحقه العاملون من غير العراقيين من رواتب وأجور ومخصصات وأية امتيازات أخرى سواء أكانوا عرب أو أجانب بعقود أو على الملاك الدائم.

(ج) المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين وخصص لها الحساب الإجمالي

(٣١٤) وما يختص بالعمال خصص له الحساب الإجمالي (٣١٥):

وقد أعيد تقسيم الحسابات إلى حسابات فرعية على المستوى الرباعي وكما يلي:-

حساب (٣١٤١) حصة الوحدة في التقاعد وحساب (٣١٥١) حصة الوحدة في

الضمان:

ويمثل حصة الوحدة في تقاعد الموظفين والضمان الاجتماعي للعمال.

حساب (٣١٤٢) التأمين على الموظفين وحساب (٣١٥٢) التأمين على العمال:

ويمثل أقساط التأمين التي تدفعها الوحدة لقاء عقود التأمين ضد الحوادث ولصالح منتسبيها.

حساب (٣١٤٣) الضمان الصحي للموظفين وحساب (٣١٥٢) الضمان الصحي

للعمال:

المبالغ التي تدفعها الوحدة عن الضمان الصحي.

(د) المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين (٣١٦):

ويمثل مساهمة الوحدة في التقاعد والضمان والتأمينات الاجتماعية للعاملين غير العراقيين سواء أكانوا عرب أو أجانب بعقود أو على الملاك الدائم أو المؤقت. وبعد هذا الاستعراض السريع لحسابات الرواتب والأجور في ظل النظام المحاسبي الموحد، نعود إلى المعالجة القيدية لهذه الحسابات وهنا لا بد من الإشارة إلى أن النظام المحاسبي اعتمد مبدأ تنظيم قوائم الرواتب والأجور وتثبيت إستحقاق العاملين والصراف مرة واحدة خلال الشهر. وعدم جواز تنظيم قوائم مفردة خلال الشهر لنصرف على حسابات الرواتب والأجور لأي سبب كان وفي الحالات الطارئة يصرف صافي إستحقاق المنتسب كسلفة باسمه ويجري تسويتها ضمن القيد الإجمالي الشهري للرواتب والأجور والهدف من ذلك هو التقليل من العمل الحسابي الخاص بتنظيم الرواتب والأجور وعدم إرباك الحسابات بقيود مكررة خلال الشهر.

المعالجة القيدية:

(١) يجري إعداد قوائم الرواتب والأجور لكافة المنتسبين في الوحدة على مستوى القسم ثم يجري بعد ذلك إعداد خلاصة نهائية لكل قسم وتجمع خلاصات الأقسام بخلاصة نهائية. توقع كافة قوائم الرواتب والأجور التفصيلية من قبل المنظم ومحاسب الرواتب والأجور والمدقق. وتوقع خلاصة الأقسام والخلاصات النهائية من قبل المنظم ومحاسب الرواتب والأجور والمدقق ومدير الشؤون المالية. وينظم القيد الخاص بالرواتب والأجور من واقع الخلاصة النهائية.

إثبات قيد إستحقاق الرواتب والأجور

من —/ مذكورين

٣١١١	رواتب
٣١١٢	مخصصات الشهادة
٣١١٣	مخصصات المنصب
٣١١٤	مخصصات عائلية
٣١١٥	مخصصات مهنية وفنية
٣١١٦	أجور أعمال إضافية
٣١١٩	مخصصات أخرى
٣١٢١	أجور

٣١٢٢	مخصصات الشهادة
٣١٢٣	مخصصات المنصب
٣١٢٤	مخصصات عائلية
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية
٣١٢٦	أجور أعمال إضافية
٣١٢٩	مخصصات أخرى
٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين

إلى حـ/ مذكورين

٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
١٦٧٢	سلف المنتسبين
٢٦٦٦	هيئة التقاعد الوطنية
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة

٢) على ضوء صافي الإستحقاق للمنتسبين الواجب دفعه وكما يظهره حساب رواتب وأجور مستحقة في قيد تثبيت الرواتب والأجور يجري تنظيم صك لغرض سحب المبلغ من المصرف وينظم القيد الآتي:

إثبات قيد سحب المبلغ الصافي للرواتب والأجور المستحقة للدفع

٢٦٦٤	من حـ/ رواتب وأجور مستحقة
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

٣) يسمح ببقاء إستحقاقات الرواتب والأجور لدى لجنة توزيع الرواتب والأجور لفترة لا تتجاوز أسبوع واحد من التأريخ المحدد لتوزيعها وبعدها يجري إعادة غير الموزع منها إلى صندوق الوحدة لقاء مستند قبض ينظمه أمين الصندوق وفق الصيغة القيدية الآتية:

١٨١١	من حـ/ صندوق المركز
٢٦٦٥	إلى حـ/ رواتب وأجور معادة

إن مبررات إعادة الرواتب لصندوق الوحدة هي أن المنتسب لم يراجع لإستلام إستحقاقه نتيجة عدم وجوده في مقر العمل كأن يكون موفداً أو متمتعاً بأجازة. ففي هذه الحالة يجري إعادة صرف إستحقاقه بعد مراجعته للوحدة وذلك بتنظيم مستند صرف بصافي المبلغ المستحق وفق ما يلي:

من حـ/ رواتب وأجور معادة ٢٦٦٥
إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

أما في حالة وجود خطأ في احتساب إستحقاقه فالمعالجة القيدية لهذا التعديل تجري وفق مايلي:

في حالة صرف الراتب (إستلام صافي الراتب من قبل صاحب العلاقة)

ينظم قيد إستخدامات آخر يحتوي على الحسابات المتأثرة بالتعديلات سواء أكانت بالزيادة أم بالنقصان ويمكن تصوير القيود حسب الأمثلة الآتية:
أ) حالة احتساب الإستحقاق بالنقصان:

مثال: بلغت المخصصات المهنية والفنية (٥.٤) مليون دينار ولكنها سجلت في قيد الرواتب سهواً (٤.٥) مليون دينار، سيكون تعديل الاحتساب بتنظيم قيد الإستخدامات الآتي:

٩٠٠٠٠٠ من حـ/ مخصصات مهنية وفنية ٣١١٥
٩٠٠٠٠٠ إلى حـ/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤

وبذلك يجري تنظيم صرف الفرق حسب المستند الآتي:

٩٠٠٠٠٠ من حـ/ رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤
٩٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ب) حالة احتساب الإستحقاق بالزيادة:

مثال: بلغت المخصصات المهنية والفنية (٣.٦) مليون دينار ولكنها سجلت في قيد الرواتب سهواً (٦.٣) مليون دينار. يكون قيد التعديل كالاتي:

٢٧٠٠٠٠٠ من حـ/ سلف المنتسبين ١٦٧٢
٢٧٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مخصصات مهنية وفنية ٣١١٥

وعند ذلك أما أن يستحصل المبالغ نقداً إذ ينظم قيد المقبوضات الاتي بعد أن يقطع وصل قبض إستلام:

١٨١١ ٢٧٠٠٠٠٠ من حـ/ صندوق المركز

١٦٧٢ ٢٧٠٠٠٠٠ إلى حـ/ سلف المنتسبين

أو يؤشر ذلك في بطاقة الرواتب المختصة ويستقطع من صاحب العلاقة في قائمة راتب الشهر الآتي حسب التعليمات المرعية.

في حالة بقاء صافي الراتب ضمن حساب رواتب وأجور معادة:

أ- حالة النقصان في احتساب إستحقاق الراتب:

يمكن أن تجري المعالجة على وفق احدى الطريقتين الآتيتين:

أولاً: صرف الإستحقاق كما هو بموجب مستند الصرف الآتي:

٢٦٦٥ من حـ/ رواتب وأجور معادة

١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

ثم تحديد الفرق في الإستحقاق وصرفه كما جاء في المثال أعلاه.

ثانياً: صرف الإستحقاق وفرقات التعديل بموجب مستند صرف بعد أن يثبت مبلغ

الفرق في قيد إستخدام وكما يلي:

٣١١٥ ٩٠٠٠٠٠ من حـ/ مخصصات مهنية وفنية

٢٦٦٤ ٩٠٠٠٠٠ إلى حـ/ رواتب وأجور مستحقة

تسديد المبلغ المستحق بالقيد الآتي:

٢٦٦٤ من حـ/ رواتب وأجور مستحقة

٢٦٦٥ من حـ/ رواتب وأجور معادة

١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

ب- حالة الزيادة في احتساب إستحقاق الراتب:

يحدد مبلغ الزيادة ويعتبر إيراداً للحساب المختص وينظم مستند قيد بذلك كما يلي:

٢٦٦٥ ٩٠٠٠٠٠ من حـ/ رواتب وأجور معادة

٣١١٥ ٩٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مخصصات مهنية وفنية

ثم يصرف رصيد الرواتب والأجور المعادة بموجب مستند صرف (وهو مقدار الإستحقاق المتبقي للمنتسب).

٤) عند اكتشاف أخطاء احتساب الرواتب بعد انتهاء وخلق حسابات السنة المالية:
أ. حالة الصرف بصورة زائدة:

يحدد مبلغ الزيادة المصروفة وينظم القيد الآتي:

من حـ / سلف المنتسبين ١٦٧٢

إلى حـ / إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

ثم يجري تحصيل المبلغ حسب التعليمات المرعية.

ب. حالة الصرف بصورة ناقصة:

يحدد مبلغ إستحقاق المنتسبين وينظم القيد الآتي:

من حـ / مصروفات سنوات سابقة ٣٩١

إلى حـ / تأمينات مستلمة ٢٦٦١

ثم يجري صرف المبلغ حسب التعليمات المرعية.

٥) يجري إثبات حصة الوحدة في مساهمة التقاعد والضمان الاجتماعي استناداً إلى القوانين والأنظمة الصادرة بهذا الخصوص وينظم القيد الآتي:

إثبات قيد حصة الوحدة في التقاعد والضمان

من حـ / حصة الوحدة الإقتصادية في التقاعد ٣١٤١

من حـ / حصة الوحدة الإقتصادية في الضمان ٣١٥١

من حـ / المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين ٣١٦

إلى حـ / هيئة التقاعد الوطنية ٢٦٦٦

إلى حـ / دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال ٢٦٦٧

٦) يجري إثبات حصة الواحدة في الضمان الصحي للعمال والموظفين بموجب مستند صرف مباشرة كما مبين أدناه إثبات قيد حصة الوحدة من الضمان الصحي:

من حـ / الضمان الصحي للموظفين ٣١٤٣

من حـ / الضمان الصحي للعمال ٣١٥٣

(٧) يجري إعداد قوائم بأسماء المنتسبين الذين جرى استقطاع مبالغ منهم لصالح جهات ثانية وينظم صك بأسماء هذه الجهات إضافة إلى المبالغ المترتبة على الوحدة نتيجة مساهمتها في التقاعد والضمان الاجتماعي والصحي وينظم القيد الآتي:

إثبات قيد تسديد الاستقطاعات من المنتسبين وحصاة الوحدة

٢٦٧١	من حـ/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
٢٦٦٦	من حـ/ هيئة التقاعد الوطنية
٢٦٦٧	من حـ/ دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال
٢٦٥	من حـ/ دائنو نشاط غير جاري
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

(٨) قد تقوم الوحدة بالتأمين على منتسبيها لصالحهم ضد الحوادث وفي هذه الحالة فإن مبالغ أقساط التأمين ينظم بها القيد الآتي:

إثبات قيد تسديد مساهمة الوحدة في التأمين

٣١٤٢	من حـ/ التأمين على الموظفين
٣١٥٢	من حـ/ التأمين على العمال
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

(٩) وكما أشرنا سابقاً وفي الحالات الطارئة قد يصرف صافي إستحقاق المنتسب خلال الشهر كسلفه باسمه ويجري تسويتها في قائمة الرواتب والأجور في نهاية الشهر وضمن القيد المحاسبي الموضح في (١) سابقاً ويكون القيد المحاسبي كالاتي:

إثبات قيد صرف الراتب خلال الشهر كسلفة

١٦٧٢	من حـ/ سلف المنتسبين
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

المستلزمات السلعية (٣٢):

وتتمثل في استخدام المواد في العمليات الإنتاجية والخدمية وتصريف المنتج النهائي وتأخذ الصور الآتية:

- سلع تسحب من المخازن وتصرف لأغراض الاستخدام وتنظمها قيود الصادر المخزني.

- سلع تشتري من الغير وتصرف لأغراض الاستخدام دون مرورها بالمخازن سواء أكانت من طبيعتها التخزين أو ليس من طبيعتها التخزين كالقوى المحركة والإنارة والمياه وتنظمها قيود الاستخدامات ولقد راعى النظام المحاسبي الموحد التنسيق في

التبويب بين المخزون (١٣) والمستلزمات السلعية (٣٢) إذ ظهرت كالاتي:

الدليل	تبويب المخزون	الدليل	تبويب المستلزمات السلعية
١٣١	مخزون الخامات والمواد الأولية	٣٢١	الخامات والمواد الأولية
١٣٢	مخزون الزيوت والوقود	٣٢٢	الوقود والزيوت
		٣٢٢١	مواد نفطية
		٣٢٢٢	غاز
		٣٢٢٣	زيوت وشحوم
		٣٢٢٤	فحم
١٣٣	مخزون الأدوات الإحتياطية	٣٢٣	الأدوات الإحتياطية
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف
١٣٤١	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٣٢٤١	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة
١٣٤٢	مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة	٣٢٤٢	مواد التعبئة والتغليف المتداولة
١٣٥	مخزون المتنوعات	٣٢٥	المتنوعات
١٣٥١	مخزون اللوازم والمهمات	٣٢٥١	اللوازم والمهمات
١٣٥٢	مخزون القرطاسية	٣٢٥٢	القرطاسية
١٣٥٣	مخزون الكتب التعليمية	٣٢٥٣	الكتب التعليمية
١٣٥٤	مخزون المخلفات والمستهلكات	٣٢٥٤	المخلفات والمستهلكات
١٣٥٥	مخزون تجهيزات العاملين	٣٢٦	تجهيزات العاملين
		٣٢٦١	كساوي

	٣٢٦٢	مواد غذائية
	٣٢٦٣	مواد طبية
	٣٢٧	المياه والكهرباء
	٣٢٧١	المياه
	٣٢٧٢	الكهرباء
	٣٢٨	مستلزمات سلعية أخرى

إثبات قيد صرف المواد من المخزن:

ويجري تحميل حساب المستلزمات السلعية بقيمة المواد المصروفة ويجعل مديناً كما ويجعل حساب المخزون المقابل لها دائناً.

إثبات قيد صرف المواد الأولية من المخزن للإنتاج

من حـ / الخامات والمواد الأولية ٣٢١

إلى حـ / مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١

إثبات قيد صرف الوقود والزيوت من المخزن للإنتاج

من حـ / زيوت وشحوم ٣٢٢٣

إلى حـ / مخزون الوقود والزيوت ١٣٢

إثبات قيد صرف تجهيزات العاملين من المخزن للعمال

من حـ / تجهيزات العاملين ٣٢٦

إلى حـ / مخزون تجهيزات العاملين ١٣٥٥

إثبات قيد المواد المشتراة من الغير والمستخدمة مباشرة دون توسط المخازن

وهنا يجري توسيط حساب المجهزين التجاريين (حسب طبيعته) سواء كان الشراء من خلال النقدية أو من خلال سلفة المشتريات (لا يجري تحريك حساب السلفة)

من حـ / المستلزمات السلعية (تحدد الحسابات الفرعية) ٣٢

إلى حـ / المجهزين التجاريين (حسب طبيعة مصدر التجهيز) ٢٦١

من حـ / المياه ٣٢٧١

إلى حـ / مجهزين قطاع عام ٢٦١١

الشراء بواسطة لجان المشتريات

من حـ/ المستلزمات السلعية (بموجب الحسابات الفرعية لها) ٣٢
إلى حـ/ المجهزين التجاريين (حسب طبيعة مصدر التجهيز) ٢٦١

قيد التعزيز

من حـ/ المجهزين التجاريين (حسب طبيعته) ٢٦١
إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

وما عرض سابقاً هو المعالجة القيدية للصور المختلفة للمستلزمات السلعية المستخدمة في نشاط الوحدة الاقتصادية. وقبل الإنتهاء من الفصل لا بد من الإشارة إلى المعالجة القيدية لبعض الحالات التي تنجم في إستخدام الحسابات أعلاه وهي:

أ) حساب المواد الغذائية (٣٢٦٢):

ويمثل الجانب المدين من الحساب كلفة المشتريات من المواد الغذائية المستخدمة في المطعم التعاوني للمنتسبين في الوحدة. أما الاستقطاعات من المنتسبين عن حصتهم في المشاركة في المطعم التعاوني فتسجل لحساب الإيرادات المتنوعة، وفي نهاية السنة يجري تسوية الرصيد المدين للحساب ضمن مجموعة حسابات الإستخدامات في حسابات النشاط الجاري.

ب) حساب مواد التعبئة والتغليف المتداولة (٣٢٤٢):

ويمثل الحساب ما يجري صرفه للأقسام الإنتاجية لأغراض الإستخدام وعليه يتوجب في نهاية السنة جرد المتواجد الفعلي من هذه المواد من قبل لجنة الجرد وتقييم نتائجه وتثبيت القيمة على حساب مخزن مواد التعبئة والتغليف المتداولة (١٣٤٢) ودائناً لحساب الإستخدامات (٣٢٤٢) وعلى هذا الأساس يظهر لنا رصيد الحساب في نهاية السنة القيمة الفعلية للنقص في قيمة المواد للتعبئة والتغليف المتداولة خلال السنة.

المستلزمات الخدمية (٣٣):

ما تتحمله الوحدة مقابل الحصول على خدمة مباشرة من الغير تسهل وتساعد على مزاوله الوحدة لنشاطها، وعلى هذا الأساس فإن هذه المستلزمات تعني بالاستفادة من إمكانيات الغير في الحصول على تلك الخدمات. وقد قسمت حسابات المستلزمات الخدمية بموجب النظام المحاسبي إلى الحسابات الإجمالية الآتية:

٣٣١	(١) خدمات الصيانة
٣٣٢	(٢) خدمات أبحاث واستشارات
٣٣٣	(٣) دعاية وطبع وضيافة
٣٣٤	(٤) نقل وإيفاد واتصالات
٣٣٥	(٥) استئجار موجودات ثابتة
٣٣٦	(٦) مصروفات خدمية متنوعة

وفيما يلي المعالجة القيدية بالشرح الموجز لطبيعة الحسابات الإجمالية أعلاه وما تتضمنه من حسابات فرعية:

(١) خدمات صيانة (٣٣١):

الصيانة هي المحافظة على الطاقة الإنتاجية للموجودات الثابتة والتي تجري أما بواسطة الغير أو عن طريق أجهزة الوحدة ذاتها، وتقتصر مصاريف الصيانة مجال بحثنا على ما يؤديه الغير وعليه فإن هذه المصاريف تتمثل بالمبالغ المدفوعة للغير عن صيانة موجودات ثابتة متمثلة بأجور العمال والمواد، وقد لجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم حساب مصاريف الصيانة أعلاه إلى حسابات فرعية تنسجم مع التقسيم الفرعي للموجودات الثابتة وهي: صيانة الأبنية، آلات والمعدات، وسائل نقل وإنتقال، عدد وأدوات وقوالب، أثاث وأجهزة مكاتب والمعالجة القيدية للحسابات هي كالآتي:

مثال(١): قامت الشركة العامة لصناعة السيارات بإرسال "سيارة صالون" إلى كراجات الشركة العامة لتجارة السيارات لغرض تصليحها، وقد بلغت كلفة التصليح التي جرت المطالبة بها من قبل الشركة (٨٥) ألف دينار وقد دفعت من قبل الشركة.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣١٤	٨٥٠٠٠ من حـ / صيانة وسائط نقل وانتقال
٢٦١١	٨٥٠٠٠ إلى حـ / مجهزون قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١	٨٥٠٠٠ من حـ / مجهزون قطاع عام
١٨٣	٨٥٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

مثال(٢): تعاقدت الشركة العامة للصناعات الكهربائية مع أحد المكاتب الأهلية لصيانة وتصليح آلات الطباعة بأجراء صيانة دورية لآلات الطباعة المتواجدة لديها مقابل مبلغ مقطوع شهري قدره (٣٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣١٦ من حـ/ صيانة أثاث وأجهزة مكاتب ٣٠٠٠٠٠

٢٦١٤ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص ٣٠٠٠٠٠

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤ من حـ/ مجهزون قطاع خاص ٣٠٠٠٠٠

١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ٣٠٠٠٠٠

(٢) خدمات أبحاث واستشارات (٣٣٢):

المبالغ المصروفة للغير عن خدمات التجارب والأبحاث والاستشارات الفنية والهندسية المقدمة من قبلهم للوحدة لغرض نشاطها الجاري، ويجب ملاحظة تحميل هذه المصاريف على المشروعات تحت التنفيذ إذا كانت تخص مشروعاً جديداً، أما إذا كانت تصرف بقصد فحص مشتريات البضائع فتدخل ضمن تكاليف المستلزمات السلعية أو المشتريات بغرض البيع.

مثال: فاتحت الشركة العامة لصناعة البطاريات المكتب الهندسي للاستشارات الفنية بتقديم دراسة حول مدى إمكانية تحويل غلاف البطارية السائلة من المطاط إلى البلاستيك الأبيض، وقد جرى تنفيذ ذلك وبلغت كلفة الدراسة (٧٥٠) ألف دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٢ من حـ/ خدمات أبحاث واستشارات ٧٥٠٠٠٠

٢٦١٤ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص ٧٥٠٠٠٠

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤ من حـ/ مجهزون قطاع خاص ٧٥٠٠٠٠

١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ٧٥٠٠٠٠

(٣) دعابة وطبع وضيافة (٣٣٣):

كلفة الخدمات المقدمة من قبل الغير مقابل: الدعاية والإعلان، النشر والطبع، الضيافة، مصاريف المعارض، احتفالات مؤتمرات وندوات.

مثال(١): قامت الشركة العامة للسكر في ميسان بنشر إعلان عن وظائف شاغرة في مجلة الرسالة وقد بلغت كلفة الإعلان (٩٠) ألف دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٣١ ٩٠٠٠٠ من حـ/ دعابة وإعلان

٢٦١٤ ٩٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤ ٩٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع خاص

١٨٣ ٩٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

مثال(٢): أقامت الشركة العامة لتجارة السلع الإنتاجية حفلة غداء على شرف الوفد الأجنبي المفاوض حول إستيراد مواد وقد بلغت كلفة الضيافة (١.٢) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٣٣ ١٢٠٠٠٠٠ من حـ/ ضيافة

٢٦١١ ١٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١ ١٢٠٠٠٠٠ من حـ/ مجهزون قطاع عام

١٨٣ ١٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

مثال(٣): بلغت كلفة إقامة معرض في الموصل بمناسبة أعياد الربيع من قبل الشركة العامة للمشروبات الغازية (١٢.٣) مليون دينار وقد جرى تنفيذ ذلك من قبل مكتب أهلي في المحافظة.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٣٤ ١٢٣٠٠٠٠٠ من حـ/ مصاريف المعارض

٢٦١٤ ١٢٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مجهزون قطاع خاص

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤ ١٢٣٠٠٠٠٠ من حـ/مجهزون قطاع خاص
١٨٣ ١٢٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

(٤) نقل وإيفاد واتصالات (٣٣٤):

المبالغ المصروفة للغير عن خدمات مؤداة كنقل (العاملين، السلع والبضائع، السفر والإيفاد لأغراض التدريب أو لأغراض النشاط) والاتصالات العامة (كالبرق، البريد، الهاتف، التلكس) وقد التجأ النظام إلى تقسيم الحساب الإجمالي أعلاه إلى حسابات فرعية وهي:

١-٤ نقل العاملين (٣٣٤١):

مثال: تعاقدت شركة بغداد للمشروبات الغازية مع متعهد نقل لنقل العمال من وإلى محل سكنهم بوسائط النقل العائدة له وذلك بمبلغ إجمالي قدره (٣.٥) مليون دينار شهريا لكافة الخطوط.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٤١ ٣٥٠٠٠٠٠ من حـ/نقل العاملين
٢٦١٤ ٣٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/مجهزون قطاع خاص

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤ ٣٥٠٠٠٠٠ من حـ/مجهزون قطاع خاص
١٨٣ ٣٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

أما المبالغ المستقطعة من منتسبي الوحدة عن مساهمتهم بأجور النقل فتسجل إيراداً لحساب (٤٣١) إيراد خدمات النقل.

٢-٤ نقل السلع والبضائع (٣٣٤٢):

مثال: طلبت الشركة العامة لإستيراد وتوزيع الأجهزة الدقيقة من الشركة العامة للنقل البري بنقل البضائع العائدة لها من مخازنها في بغداد إلى معرضها في محافظة النجف. وقد بلغت كلفة النقل (١٢.١) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٤٢ ١٢١٠٠٠٠٠ من حـ/نقل السلع والبضائع

٢٦١١ إلى ١٢١٠٠٠٠٠ /مجهزون قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١ من ١٢١٠٠٠٠٠ /مجهزون قطاع عام

١٨٣ إلى ١٢١٠٠٠٠٠ /نقدية لدى المصارف

٣-٤ السفر والإيفاد (٣٣٤٣):

ليس من الواجب إجراء قيد إستحقاق بل يجري صرفها مباشرة وكما في الأمثلة الآتية:

مثال(١): أوفدت الشركة العامة للصناعات الهندسية مدير التدقيق إلى المحافظات الجنوبية لغرض إجراء التدقيق على الوحدات التابعة لها. وقد جرى تسليفه مبلغا قدره مليون دينار على حساب الإيفاد. وقد بلغت نفقات السفر والإيفاد الفعلية (٩٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد التسليف

١٦٧١ من ١٠٠٠٠٠٠ /سلف لأغراض النشاط

١٨٣ إلى ١٠٠٠٠٠٠ /نقدية لدى المصارف

إثبات قيد تسوية السلفة واسترداد المتبقي

٣٣٤٣٢ من ٩٠٠٠٠٠٠ /السفر والإيفاد لأغراض النشاط

١٦٧١ إلى ٩٠٠٠٠٠٠ /سلف لأغراض النشاط

إثبات عملية القبض

١٨١ من ١٠٠٠٠٠٠ /نقدية بالصندوق

١٦٧١ إلى ١٠٠٠٠٠٠ /سلف لأغراض النشاط

أما في حالة كون المبلغ المتبقي قد جرى تقسيطه بذمة المنتسب فيسجل المبلغ على حساب سلف المنتسبين (١٦٧٢) لحساب سلف لأغراض النشاط (١٦٧١).

مثال(٢): أوفدت الشركة العامة للغزل والنسيج المدير الفني والتجاري إلى الخارج لحضور إحدى الدورات المقامة هناك وقد جرى تسليفه مبلغا قدره (٥) مليون دينار على حساب الإيفاد. وقد بلغت نفقات السفر والإيفاد الفعلية (٦.٨) مليون دينار.

إثبات قيد التسليف

١٦٧١ من ٥٠٠٠٠٠٠٠ /سلف لأغراض النشاط

١٨٣ إلى ٥٠٠٠٠٠٠ / نقدية لدى المصارف

إثبات قيد تسوية السلفة وتسديد المتبقي

١٦٧١ من ١٨٠٠٠٠٠ / سلف لأغراض النشاط

١٨٣ إلى ١٨٠٠٠٠٠ / نقدية لدى المصارف

٣٣٤٣١ من ٦٨٠٠٠٠٠ / السفر والإيفاد لأغراض التدريب والدراسة

١٦٧١ إلى ٦٨٠٠٠٠٠ / سلف لأغراض النشاط

٤-٤ اتصالات عامة (٣٣٤٤):

مثال: بلغت أجور الهاتف لشهر شباط/٢٠٠٧ في الشركة العامة للسكاير في

السليمانية (٤٠٠) ألف دينار استناداً إلى القوائم المقدمة من قبل مركز البريد

والبرق والهاتف في المحافظة.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٤٤ من ٤٠٠٠٠٠٠ / اتصالات عامة

٢٦١١ إلى ٤٠٠٠٠٠٠ / مجهزون قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١ من ٤٠٠٠٠٠٠ / مجهزون قطاع عام

١٨٣ إلى ٤٠٠٠٠٠٠ / نقدية لدى المصارف

(٥) استئجار موجودات ثابتة (٣٣٥):

مقابل تأجير الوحدة للموجودات المملوكة للغير (عدا الأراضي) والمستخدمة

لأغراض النشاط للوحدة ويحكم الحالة هذه عقد تأجير الموجود. وقد لجأ النظام

المحاسبي إلى تقسيم الحساب الإجمالي أعلاه إلى حسابات فرعية مقابلة لحساب

الموجودات. وهي استئجار أبنية، الآت ومعدات، وسائل نقل، عدد وقوالب، أثاث

وأجهزة مكاتب.

مثال(١): قامت شركة بغداد للمشروبات الغازية باستئجار بناية من القطاع الخاص

في شارع الخلفاء بقيمة (٤٨) مليون دينار سنوياً وذلك لغرض تحويل

قسم الإدارة إليها.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٥٢ من ٤٨٠٠٠٠٠٠٠ / استئجار مباني وإنشاءات

٢٦١٤ إلى ٤٨٠٠٠٠٠٠ /مجهزون قطاع خاص

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤ من ٤٨٠٠٠٠٠٠ /مجهزون قطاع خاص

١٨٣ إلى ٤٨٠٠٠٠٠٠ /نقدية لدى المصارف

مثال(٢): تحملت الشركة العامة لصناعة البطاريات مبلغ (٦) مليون دينار خلال العام ٢٠٠٤ بسبب إيجار الحاسبة الالكترونية من الشركة العامة للصناعات الكهربائية لغرض برمجة الحسابات على الحاسبة المذكورة.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٥٦ من ٦٠٠٠٠٠٠ /استئجار أثاث وأجهزة مكاتب

٢٦٣١ إلى ٦٠٠٠٠٠٠ /حسابات جارية دائنة داخل الوحدة

الإقتصادية الرئيسة

إثبات قيد التسديد

٢٦٣١ من ٦٠٠٠٠٠٠ /حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة

١٨٣ إلى ٦٠٠٠٠٠٠ /نقدية لدى المصارف

(٦) مصرفات خدمية متنوعة (٣٣٦):

وهي قيمة الخدمات المؤداة من الغير والتي لم تبوب ضمن المجموعات السابقة وقد قسمت بموجب النظام المحاسبي إلى:

١-٦ اشتراكات وانتماءات (٣٣٦١):

مثال: بلغت قيمة الاشتراك السنوي في مجلة عالم التنمية من قبل الشركة العامة للمعادن (١.٥) مليون دينار. علما بأن المجلة تصدر في بيروت.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٦١٢ من ١٥٠٠٠٠٠ /اشتراكات وانتماءات خارجية

٢٦١٥ إلى ١٥٠٠٠٠٠ /مجهزو عالم خارجي

إثبات قيد التسديد

٢٦١٥ من ١٥٠٠٠٠٠ /مجهزو عالم خارجي

١٨٣ إلى ١٥٠٠٠٠٠ /نقدية لدى المصارف

٦-٢ أقساط التأمين (٣٣٦٢):

مثال: بلغت قيمة أقساط التأمين المدفوعة من قبل الشركة العامة لنقل المسافرين (٧٥) مليون دينار لقاء التأمين على وسائل النقل العاملة في الطرق الخارجية.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٦٢	من حـ/أقساط التأمين
٢٦١١	إلى حـ/مجهزو قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١	من حـ/مجهزو قطاع عام
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٦-٣ مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة (٣٣٦٣):

مثال: قررت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية صرف مكافأة نقدية قدرها (١٥) مليون دينار لعدد من أساتذة الجامعة لقاء قيامهم بدراسة نظم لتخفيض التكاليف في الشركة وقد جرى دفع المبلغ لهم بموجب صك.

٣٣٦٣	من حـ/مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٦-٤ ضرائب ورسوم مدفوعة لجهات أجنبية (٣٣٦٤):

مثال: دفعت هيئة المعارض العراقية إلى دولة الكويت ما يعادل (١.٥) دينار كرسم إقامة المركز التجاري العراقي في الكويت.

٣٣٦٤	من حـ/ضرائب ورسوم مدفوعة لجهات أجنبية
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٦-٥ خدمات قانونية (٣٣٦٥):

مثال: قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بتعيين مكتب محاماة أهلي لغرض إقامة الدعوى والمرافعة على إحدى الشركات الأجنبية المتعاقدة معها بسبب إخلالها بشروط التعاقد. وذلك لقاء مبلغ مقطوع قدره (٣.٥) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٦٥	من حـ/خدمات قانونية
٢٦١٤	إلى حـ/مجهزو قطاع خاص

إثبات قيد التسديد

٢٦١٤	من حـ/مجهزو قطاع خاص
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٦-٦ خدمات مصرفية (٣٣٦٦):

مثال: بلغت رسوم تمديد كفالة مصرفية صادرة عن مصرف الرافدين لصالح شركة

التصدير العراقية (١٥) ألف دينار اتجاه مستورد في الخارج.

إثبات قيد استقطاع الرسوم من الحساب الجاري للشركة في المصرف

٣٣٦٦	من حـ/خدمات مصرفية
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٧-٦ تدريب وتأهيل (٣٣٦٧):

مثال: بلغت كلفة تدريب عدد من العمال التابعين للشركة العامة لمقاطع الألمنيوم في

دورة التأهيل والتي أقيمت في مركز التدريب المهني في الناصرية (٧٠٠) ألف

دينار جرى دفعها من قبل الشركة للمركز المذكور.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٣٦٧٢	من حـ/أجور تدريب ودراسة
٢٦٣١	إلى حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة

الإقتصادية الرئيسية

إثبات قيد التسديد

٢٦٣١	من حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسية
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٦-٨ مصروفات خدمية أخرى (٣٣٦٩):

وتشمل أي مصروفات خدمية لم تذكر ضمن الأنواع أعلاه مثل أجور تنظيف الأبنية وغيرها وقبل الإنتهاء لابد من الإشارة إلى نقطتين:

الأولى: تحميل الفترة المالية بقيمة كافة المستلزمات الخدمية المستخدمة خلالها وعليه فمن الضروري استخراج قيمة المستلزمات الخدمية التي تخص الفترة المالية القادمة والتي صرفت خلال هذه السنة (يطلق عليها المصاريف المدفوعة مقدماً) وكذلك استخراج قيمة المستلزمات الخدمية المتحققة خلال هذه السنة ولكن لم تسدد مبالغها بعد (يطلق عليها المصاريف المستحقة). وتعالج المصاريف المدفوعة مقدماً (١٦٦٣) بجعلها مدينة بقيمة الخدمات المدفوعة أقيامها والتي لم تتحقق الاستفادة منها خلال الفترة المالية ويجعل حساب المصروف دائناً بذات القيمة. أما المصاريف المستحقة (٢٦٦٣) فتجعل دائنة بقيمة الخدمات التي تحققت للوحدة ولكنها لم تسدد بعد خلال الفترة المالية ويجعل حساب المصروف الخدمي مديناً بذات المبلغ.

الثانية: في بعض الحالات قد يجري تنفيذ المستلزمات الخدمية عن طريق لجنة تؤلف في الوحدة لهذا الغرض "لجنة متابعة أعمال الصيانة مثلاً" وفي هذه الحالة يجري تسليف اللجنة مبلغاً من المال اللازم لمزاولة نشاطها. ويجعل حساب سلف لأغراض النشاط مديناً (١٦٧١) بكامل المبلغ المسلف ودائناً بحساب نقدية بالمصاريف (١٨٣). وعند انتهاء العمل المكلفة بتنفيذه اللجنة يجري تقديم القوائم والمستندات المعززة للصرف ويجري تنظيم قيد بكامل قيمة المستلزمات الخدمية بجعلها مدينة (حسب نوع المستلزمات الخدمية) ودائناً حساب المجهزين التجاريين حسب طبيعة التجهيز، ثم يجري غلق حساب المجهزين التجاريين بحساب سلفة لأغراض النشاط (١٦٧١) ثم يجري تسوية رصيد سلفة لأغراض النشاط بإستلام الفائض النقدي من قبل أمانة الصندوق.

مقاولات وخدمات (٣٤):

ويمثل الحساب جميع المبالغ المدفوعة من قبل المقاول الرئيسي إلى المقاولين الثانويين لقاء تنفيذ الأعمال المعهدة إليهم من قبل الوحدات أو المقاول الرئيسي وقد خصص النظام المحاسبي حساب مقاولات ثانوية (٣٤١) لحصر هذه المبالغ. كما يشمل هذا الحساب المبالغ المدفوعة لقاء خدمات التشغيل المقدمة من قبل الغير إلى

الوحدة بما فيها الأجور والمواد وغيرها وقد خصص النظام المحاسبي حساب خدمات التشغيل (٣٤٢) لحصر هذه المبالغ. وفيما يلي المعالجة القيدية للحساب أعلاه.

١ - مقاولات ثانوية (٣٤١):

مثال: اتفقت الشركة العامة للسكك الحديدية مع الشركة العامة للمقاولات الإنشائية على إنشاء أبنية جديدة في محطات توقف القطار ما بين بغداد والبصرة وذلك لقاء كلفة إجمالية قدرها (٦٠٠) مليون دينار وبمدة تنفيذ (١٤) شهراً. وقامت الشركة العامة للمقاولات الإنشائية بإحالة عمل التأسيسات الصحية ونصبها ومد المجاري المائية لمحطات الوقوف إلى مقاول أهلي وذلك لقاء مبلغ (٣٠) مليون دينار. وقد جرى تسليفه مبلغ (٢) مليون دينار على حساب الأعمال. وقد جرى تقديم الذرعة الأولى من قبل المقاول فيما بعد وبلغت (١٥) مليون دينار جرى حجز (١٠%) من قيمتها لأغراض الصيانة فيما بعد.

سجلات الشركة العامة للمقاولات الإنشائية

إثبات قيد دفع السلفة

١٦٤ ٢٠٠٠٠٠٠ من /سلف التعهدات الثانوية

١٨٣ ٢٠٠٠٠٠٠ إلى /نقدية لدى المصارف

إثبات قيد الذرعة الأولى وتسوية السلفة

٣٤١ ١٥٠٠٠٠٠٠ من /مقاولات ثانوية

١٦٤ ٢٠٠٠٠٠٠ إلى /سلف تعهدات ثانوية

٢٦٦١ ١٥٠٠٠٠٠ إلى /تأمينات مستلمة

٢٦١٤ ١١٥٠٠٠٠٠ إلى /مجهزون قطاع خاص

إثبات قيد تسديد إستحقاق المقاول من الذرعة الأولى

٢٦١٤ ١١٥٠٠٠٠٠ من /مجهزون قطاع خاص

١٨٣ ١١٥٠٠٠٠٠ إلى /نقدية لدى المصارف

٢ - خدمات التشغيل (٣٤٢):

مثال: بسبب الاختناق الحاصل في قسم الطلاء في المجمع الصناعي في ديالى^(٢) فإنه يقوم بإرسال إنتاجه من "ستيتير المروحة" إلى الشركة العامة للصناعات الكهربائية لغرض طلائه في قسم الطلاء وقد بلغت عدد الوحدات المرسلة

(٢) المجمع الصناعي في ديالى منشأة عامة تابعة للمؤسسة العامة للصناعات الهندسية.

لشهر آب/٢٠٠٦ (٣٥) ألف ستيتر مروحة بلغت كلفة طلائها (١.٣٥) مليون دينار جرى تسديدها إلى الشركة من قبل المجمع.

إثبات قيد الإستحقاق

١٣٥٠٠٠٠ من حـ/خدمات التشغيل ٣٤٢
١٣٥٠٠٠٠ إلى حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية ٢٦٣١
الرئيسة

إثبات قيد لتسديد

١٣٥٠ من حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة ٢٦٣١
١٣٥٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع (٣٥)، الفوائد وإيجارات الأراضي (٣٦):

١- مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع (٣٥):

ويشمل هذا الحساب كلفة السلع والأراضي المشتراة بغرض بيعها بحالتها وبدون إجراء أية تعديلات عليها سواء أكانت محلية أو خارجية، وقسم النظام المحاسبي الحساب الإجمالي أعلاه إلى حسابات إجمالية على المستوى الثلاثي وهي:

أ) مشتريات البضائع بغرض البيع (٣٥١):

يشمل هذا الحساب قيمة شراء البضائع من الأسواق المحلية والخارجية وجميع المصاريف اللازمة لغاية وصول البضاعة مخازن الوحدة الإقتصادية. وتتكون من مشتريات بضائع بغرض البيع محليه (٣٥١١) ومشتريات بضائع بغرض البيع مستوردة (٣٥١٢).

ب) مشتريات الأراضي بغرض البيع (٣٥٢):

يشمل هذا الحساب قيمة شراء الأراضي وجميع المصاريف اللازمة لغاية تهيئة الأراضي للبيع. وتتكون من مشتريات الأراضي بالأسعار التجارية (٣٥٢١) ومشتريات الأراضي بالأسعار المخفضة (٣٥٢٢).

وفيما يلي المعالجة القيدية للحسابات أعلاه:

أ) مشتريات بضائع بغرض البيع محلية (٣٥١١):

ويجري حصر كلفة المشتريات من واقع قائمة المجهز المحلي مضافاً إليها كلفة النقل الفعلية. وكذلك مصاريف التحميل والتفريغ وأي مصاريف أخرى.

مثال: قامت الشركة التجارية العراقية بشراء (٢٠٠٠) جهاز تلفزيون ملون قياس "٢٠" من شركة الصناعات الالكترونية بكلفة قدرها (٣٤٠) مليون دينار وقد بلغت كلفة النقل والتحميل والتفريغ الفعلية (١٠) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٥١١	من حـ/مشتريات بضائع بغرض البيع محلية
٢٦١٣	إلى حـ/مجهزون قطاع مختلط
١٦١٤	إلى حـ/مجهزون قطاع خاص

إثبات قيد التسديد

٢٦١٣	من حـ/مجهزون قطاع مختلط
١٦١٤	من حـ/مجهزون قطاع خاص
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف

ب) مشتريات بضائع بغرض البيع مستوردة (٣٥١٢):

وقد خصص النظام المحاسبي حساب الإعتمادات المستندية لشراء مواد (١٣٨) حصر كلفة المواد المشتراة من السوق الخارجي وعلى هذا الأساس فأن الحساب أعلاه يمثل الجانب المدين لقيد غلق حساب الإعتماد المستندي عند وصول البضاعة.

مثال(١): قامت الشركة الوطنية بإستيراد أدوات إحتياطية لسيارات سكانيا التي تقوم بتسويتها وذلك لغرض بيعها وقد بلغت كلفة الإعتماد المستندي المفتوح لأسباب هذه الأدوات خلال سنة (٣٥٠) مليون دينار.

إثبات قيد غلق الإعتماد في حساب المشتريات

٣٥١٢١	من حـ/مشتريات لحساب الوحدة
١٣٨١	إلى حـ/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة

مثال(٢): قامت شركة المخازن العراقية بشراء البضائع المستوردة التي وصلت متضررة وجرى التعويض عليها من قبل شركة التأمين بنسبة ٨٠% من كلفتها المستوردة وذلك بقيمة (٥٠) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٥١٢٤	من حـ/مشتريات بغرض البيع متضررة
٢٦١١	إلى حـ/مجهزو قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١ من حـ/مجهزو قطاع عام ٥٠٠٠٠٠٠٠

١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ٥٠٠٠٠٠٠٠

الفوائد وإيجارات الأراضي (٣٦)

وتمثل المبالغ التي تدفعها الوحدة إلى الغير لقاء إستخدام الأموال والأراضي

العائدة للغير لغرض تسهيل قيامها بنشاطها وقسمها النظام إلى:

١- فوائد مدينة (٣٦١): وهي فوائد الإقتراض، فوائد الحسابات الجارية المدينة، فوائد سحب الكمبيالات، وفوائد أوراق الدفع.

٢- إيجارات أراضي (٣٦٢): المبالغ المدفوعة إلى الغير لقاء إستخدام أراضيهم من قبل الوحدة. وكذلك المبالغ المدفوعة من قبل وزارة الزراعة والإصلاح الزراعي ووحداتها عن بدل إيجار أو فروقات إستبدال الأراضي الزراعية في حالة إستخدامها من قبل الوحدات الزراعية أو الهيئات العامة. وفيما يلي المعالجة القيدية للحسابات أعلاه.

مثال(١): قام المجمع الصناعي في ديالى بالإقتراض من دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي مبلغ (١٠٠) مليون دينار بفائدة قدرها ٣% تدفع كل ستة أشهر ومدة القرض خمس سنوات.

٣٦١ من حـ/فوائد مدينة ١٥٠٠٠٠٠٠

١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٥٠٠٠٠٠٠

مثال(٢): بلغت الفائدة المصرفية عن الحساب الجاري المكشوف للشركة العامة للمكائن والمعدات للفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٠٧، ٢٧٨٠٠٠ دينار جرى إضافتها على الرصيد المكشوف من قبل المصرف.

إثبات قيد تحميل الفوائد على الحساب الجاري للشركة في المصرف

٣٦١ من حـ/فوائد مدينة ٢٧٨٠٠٠

١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ٢٧٨٠٠٠

مثال(٣): قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإيجار أرض في منطقة أم قصر لغرض إيقاف سيارات الصالون المستوردة لحسابها وذلك عند تنزيلها من

ظهر الباخرة وقد بلغ الإيجار السنوي (١٠٠) مليون دينار يدفع إلى الشركة العامة للموائى.

٣٦٢ من حـ/إيجارات الأراضي

١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

الإندثار (٣٧):

ويشمل الحساب أفساط الإندثار للموجودات الثابتة المستخدمة في النشاط والمحتسبة وفقا للقوانين والأنظمة والتعليمات النافذة. إذ تقتني الوحدة الإقتصادية الموجودات الثابتة بقصد إستخدامها في مزاولة نشاطها الرئيسي لتحقيق أهدافها الأساسية وتقدم تلك الموجودات مجموعة من الخدمات تستفيد منها الوحدة خلال الفترة الحالية وتقدر قيمة هذه الخدمات على أساس عبء يقابل تلك الخدمات. وهذا العبء هو جزء من تكاليف النشاط ويطلق عليه بالإندثار. والإندثار هو قيمة النقص الحاصل في القوة الإنتاجية للموجودات بسبب الإستخدام. وهذا النقص يختلف حسب نوع الموجود وطبيعة إستخدامه وقوته وظروف تشغيله. والعوامل التي تؤثر على القوة الإنتاجية للموجودات هي: (طبيعة إستخدام الموجود- التقدم العلمي والتكنولوجي- الإحلال- التوسع والتحديد- عدم الاستعمال). وتتناقص قيمة الموجود بتناقص قوته الإنتاجية وانخفاض درجة الاستفادة منه.

وقد وضع النظام المحاسبي مجموعة من الأسس في تقييم الموجودات وتحديد القيمة الخاضعة للإندثار وطرق الاحتساب وتأريخ بداية الاحتساب وما إلى ذلك من الأسس وسنستعرضها كالاتي:

١. تخضع كافة الموجودات الثابتة للإندثار عدا الأراضي.
٢. القيمة الخاضعة للإندثار هي تكلفة الموجود كما جرى استعراضها في بحث المعالجة القيدية للموجودات وتضاف المصاريف التي تؤدي إلى زيادة الطاقة الإنتاجية للموجود إلى تلك القيمة. أما الإضافات تعالج بإضافة قيمتها للموجود وتخضع لذات الأسس في الإندثار.
٣. يجري احتساب الإندثار وفقا لنظام الإندثار والاستهلاك النافذ.
٤. الإندثار هو ناتج استعمال الموجودات في نشاط الوحدة.

٥. النفقات الإدارية المؤجلة يجري إطفائها من حساب الأصل مباشرة وعدم إعتداد تخصيص لها ضمن مجموعة المطلوبات.
٦. يجري تسوية إهلاك النباتات والحيوانات من حساب الأصل مباشرة وعدم إعتداد تخصيص لها ضمن مجموعة المطلوبات.
٧. القيمة الدفترية لبعض الموجودات الثابتة التي تهلك لأي سبب قبل انتهاء العمر الإنتاجي تعتبر خسارة تحمل بها حسابات النتيجة عن الفترة التي جرى فيها الإهلاك.

وقد جرى تقسيم حساب الإندثار بموجب النظام المحاسبي بالشكل الذي يقابل التقسيم

للموجودات الثابتة:

- ١- إندثار مباني ومنشآت طرق ٣٧٢
- ٢- إندثار الآت ومعدات ٣٧٣
- ٣- إندثار وسائل نقل وانتقال ٣٧٤
- ٤- إندثار عدد وقوالب ٣٧٥
- ٥- إندثار أثاث وأجهزة مكاتب ٣٧٦
- ٦- إهلاك موجودات حية لأغراض العرض ٣٧٧
- والإنتاج
- ٧- إطفاء نفقات مؤجلة ٣٧٨

والمعالجة القيدية للحسابات أعلاه كالآتي:

١) يجعل حساب الإندثار مديناً بقسط الإندثار السنوي المحتسب وفق النسب المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة ودائناً حساب مخصص الإندثار المتراكم المقابل له لمجموعة الحسابات أدناه:

- ٣٧٢ من ٣٠٠٠٠٠ / إندثار مباني ومنشآت
- ٢٣١٢ إلى ٣٠٠٠٠٠ / مخصص إندثار مباني ومنشآت وطرق
- ٣٧٣ من ٣٠٠٠٠٠ / إندثار آلات ومعدات
- ٢٣١٣ إلى ٣٠٠٠٠٠ / مخصص إندثار الآت ومعدات
- ٣٧٤ من ٢٥٠٠٠٠ / إندثار وسائل نقل وانتقال

٢٥٠٠٠٠ إلى حـ/مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال ٢٣١٤

١٠٠٠٠٠ من حـ/إندثار عدد وقوالب ٣٧٥

١٠٠٠٠٠ إلى حـ/مخصص إندثار عدد وقوالب ٢٣١٥

٢٠٠٠٠٠ من حـ/إندثار أثاث وأجهزة مكاتب ٣٧٦

٢٠٠٠٠٠ إلى حـ/مخصص إندثار أثاث وأجهزة مكاتب ٢٣١٦

(٢) يجعل حساب الإندثار مديناً بقسط الإندثار السنوي المحتسب وفق النسب المقررة وفق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة ودائناً حساب الموجود المقابل له لمجموعة الحسابات أدناه:

٧٠٠٠ من حـ/إهلاك نباتات وحيوانات ٣٧٧

٢٠٠٠ من حـ/إطفاء نفقات مؤجلة ٣٧٨

٧٠٠٠ إلى حـ/ الموجودات الحية لأغراض العرض ١١٧

والإنتاج

٢٠٠٠ إلى حـ/نفقات إيرادية مؤجلة ١١٨

(٣) عند بلوغ مخصص الإندثار المتراكم قيمة الموجود الثابت يستمر احتساب إندثار عليه ولحين بلوغ القسط الإجمالي المحتسب (١٠٠%) من قيمة الموجود ويعلن في حساب إحتياطي إستبدال موجودات ثابتة فمثلاً بالنسبة للآلات والمعدات يكون القيد كما مبين أدناه:

من حـ/إندثار الآت ومعدات ٣٧٣

إلى حـ/ إحتياطي إستبدال موجودات ثابتة ٢٢١٢

المصروفات التحويلية (٣٨) والمصروفات الأخرى (٣٩)

المصروفات التحويلية (٣٨):

أعباء تتحملها الوحدة ولا تحصل مقابلها على سلع أو خدمات كما أنها غير مرتبطة بنشاط الوحدة بصورة مباشرة. وقد قسم الحساب الإجمالي أعلاه إلى الحسابات الآتية:

(١) نفقات التقاعد والضمان الاجتماعي ٣٨١

(٢) المساهمة في نفقات الوحدات الإقتصادية الرئيسة أو التابعة ٣٨٢

٣٨٣	(٣) مصروفات تحويلية متنوعة
٣٨٤	(٤) ضرائب ورسوم
٣٨٥	(٥) إعانات

وسنتعرض إلى المعالجة القيدية للحسابات أعلاه مقترنة بشرح موجز عن طبيعة كل حساب.

(١) نفقات التقاعد والضمان الاجتماعي (٣٨١):

ويمثل الحساب ما تدفعه دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي ودائرة الرعاية الاجتماعية من رواتب تقاعدية وتعويضات ونفقات رعاية الأسرة الخ. وقد حلل الحساب إلى رواتب تقاعدية (٣٨١١) مكافئات اجتماعية (٣٨١٢).

مثال: بلغت قيمة الرواتب المدفوعة للمتقاعدين من قبل هيئة التقاعد الوطنية خلال شهر أيلول/٢٠٠٤ في مركز محافظة بغداد (٢٨٠٠) مليون دينار.

٣٨١١ من حـ/رواتب تقاعدية

١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

(٢) المساهمة في نفقات الوحدات الاقتصادية الرئيسية أو التابعة (٣٨٢):

يمثل الحساب الحصة التمويلية ما بين المركز والفروع في الوحدات الرئيسية والوحدات الفرعية والاتحادات والجمعيات أو تكاليف الوحدة التي تقدم خدماتها لعدة وحدات مقابل المشاركة في تغطية نفقاتها.

مثال: بلغت حصة الشركة العامة للصناعات الميكانيكية للسنة (٢٠٠٨) في تمويل مصاريف مركز التدريب المهني في الإسكندرية (١٣٦) مليون دينار وسددت نقداً من قبل الشركة.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٨٢ من حـ/المساهمة في نفقات الوحدات الاقتصادية الرئيسية أو التابعة

٢٦٣١ إلى حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الاقتصادية الرئيسية

إثبات قيد التسديد

٢٦٣١ من حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الاقتصادية

الرئيسية

(٣) مصروفات تحويلية متنوعة (٣٨٣):

وقد جرى تحليلها بموجب النظام المحاسبي إلى:-

١-٣ تبرعات للغير (٣٨٣١):

مثال: تبرعت الشركة العامة للغزل والنسيج بمبلغ (١٨) مليون دينار لنادي وزارة الصناعة.

٣٨٣١ من حـ/تبرعات للغير

١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٢-٣ تعويضات وغرامات (٣٨٣٢):

مثال: استناداً إلى العقد المبرم بين الشركة العامة للأتابيب الحديدية ودائرة المجاري حول تجهيز الأتابيب الحديدية فقد ترتب على الشركة غرامة قدرها (٨٠٠) ألف دينار بسبب التأخر في تسليم الأتابيب.

٣٨٣٢ من حـ/تعويضات وغرامات

١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٣-٣ الديون المشطوبة (٣٨٣٣):

جرى الإشارة إليها عند شرح المعالجات القيدية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها (حساب رقم ٢٣٢).

٤-٣ نفقات خدمات خاصة (٣٨٣٤):

مثال: بلغت كلفة الخدمات المقدمة من قبل مركز شرطة الإسكندرية إلى مديرية التدريب المهني (١.٩) مليون دينار وذلك مقابل الحراس المنسبين لحراسة المركز.

٣٨٣٤ من حـ/نفقات خدمات خاصة

١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٣-٥ إطفاء سلف الزواج (٣٨٣٥):

مثال: نتيجة تحقق شروط إطفاء قسط من سلفه الزواج الممنوحة وفقاً للقوانين الصادرة بهذا الخصوص لأحد منتسبي الشركة العامة لصناعة السيارات فقد تقرر إطفاءها وقد بلغت (١٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد الإطفاء

١٠٠٠٠٠ من حـ/إطفاء سلف زواج ٣٨٣٥
١٠٠٠٠٠ إلى حـ/سلف الزواج ١٦٧٣

٣-٦ حصة الوحدة الإقتصادية في تمويل الجهات ذات النفع العام (٣٨٣٦):

مثال: بلغ عدد العمال في الشركة العامة لتجارة السيارات (٢٣٠٠) عامل يستحق على الشركة المساهمة في تمويل بعض الجهات ذات النفع العام بمعدل ٥٠٠ دينار لكل عامل. وقد سدد المبلغ نقداً لتلك الجهات.

إثبات قيد التسديد

١١٥٠٠٠٠ من حـ/حصة الوحدة الإقتصادية في تمويل الجهات ذات النفع العام ٣٨٣٦
١١٥٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

(٤) ضرائب ورسوم (٣٨٤):

ويشمل الحساب الضرائب والرسوم التي تدفعها الوحدات للخزينة العامة وقد جرى تحليلها إلى:

٤-١ رسوم إنتاج (٣٨٤١):

مثال: بلغت رسوم الإنتاج لأحدى معامل الشركة العامة للصناعات الغذائية (٣) مليون دينار وذلك خلال شهر آذار/٢٠٠٧ وقد جرى دفعها نقداً من قبل المعمل.

٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/رسوم إنتاج ٣٨٤١
٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

٤-٢ ضرائب ورسوم أخرى (٣٨٤٢):

مثال: تحقق على الشركة العامة للقبولات والأسلاك رسم قدره (٨٠٠) ألف دينار لقاء لوحات التسجيل لوسائل النقل في مديرية المرور في محافظة ذي قار وقد جرى تسديدها.

٨٠٠٠٠٠ من حـ/ضرائب ورسوم أخرى ٣٨٤٢
٨٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

٥- الإعانات (٣٨٥)

يشمل الحساب المبالغ التي تدفعها الوحدة لمنتسبيها أو للغير بصفة عامة ولا تعود عليها بأي صفة مباشرة وقد حل الحساب إلى حسابين هما: (٣٨٥١ إعانات داخلية، ٣٨٥٢ إعانات خارجية).

مثال: جرى اعتماد مبلغ (١.٥) مليون دينار في ميزانية الشركة العامة للمشروبات الغازية كإعانة مالية إلى نادي الصناعة الرياضي.

١٥٠٠٠٠٠ من حـ/ إعانات خارجية ٣٨٥٢

١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

المصروفات الأخرى (٣٩):

وهو ذلك الجزء من الأعباء التي تتحملها الوحدة والتي لا تدخل ضمن نطاق المصاريف التي جرى استعراضها سابقا. وقد خصصها النظام لإعطاء مرونة في العمل إذ بالإمكان فتح أي حساب لأي مصاريف تتحقق لا يدخل نطاقها ضمن ما أشير إليه سابقا. وقد قسمت المصروفات الأخرى أعلاه إلى:

١- مصروفات سنوات سابقة (٣٩١):

المصاريف التي تعود لسنوات سابقة ولم يجر احتسابها في حينه وقد جرى احتسابها وتسديدها لاحقا.

٢- مصروفات عرضية (٣٩٢):

المبالغ التي تتحملها الوحدة بصورة عرضية أثناء مزاوله نشاطها.

٣- خسائر رأسمالية (٣٩٣):

المبالغ التي تتحملها الوحدة نتيجة بيع الموجودات الثابتة بأقل من قيمتها وكذلك الأوراق المالية والمستلزمات السلعية.

والمعالجة القيدية للحسابات أعلاه كما يلي:

١- مصاريف سنوات سابقة (٣٩١):

مثال(١): تحقق على الشركة العامة للقبلاوات والأسلاك مبلغ (١.٥) مليون دينار عن إيجار الرافعة الشوكية العائدة للهيئة العامة للمقاطع والتي جرى إستخدامها قرب نهاية السنة السابقة ولم يجر تحديد فترة إستخدامها عند استئجارها. وقد جرى تثبيت المبلغ وتسديده في حسابات السنة اللاحقة.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٩١ ١٥٠٠٠٠٠ من حـ/مصرفات سنوات سابقة
٢٦٣١ ١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة

إثبات قيد التسديد

٢٦٣١ ١٥٠٠٠٠٠ من حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة
١٨٣ ١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

مثال(٢): لقرب انتهاء السنة المالية ٢٠٠٦ فقد اعتمد محاسب السجلات في الشركة العامة لتجارة السيارات مبلغ (٢.٥) مليون دينار كتخصيص لمقابلة قوائم الكهرباء التي لم يجر تزويدها للشركة المذكورة في نهاية السنة وقد وردت القوائم الفعلية في بداية شهر كانون الثاني/٢٠٠٧ وقد بلغت المصاريف الفعلية من الوحدات الكهربائية للأشهر الأخيرة من السنة ٢٠٠٦ (٣) مليون دينار.

إثبات قيد تسوية التخصيص للسنة السابقة وتثبيت قيد الإستحقاق

٢٣٩ ٢٥٠٠٠٠٠ من حـ/تخصيصات متنوعة
٣٩١ ٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/مصرفات سنوات سابقة
٢٦١١ ٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/مجهزو قطاع عام

إثبات قيد التسديد

٢٦١١ ٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/مجهزو قطاع عام
١٨٣ ٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٢- مصاريف عرضية (٣٩٢):

مثال: قامت شركة التأمين الوطنية بتعويض مبلغ (٣٥) مليون دينار عن قيمة الإعتماد المفقود بطريق الشحن والمفتوح من قبل شركة المخازن العراقية والبالغة كلفته الفعلية (٣٩) مليون دينار.

إثبات قيد تسوية كلفة الإعتماد والمفقودة مواد

١٦٥ ٣٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/مدينو نشاط غير جاري
٣٩٢ ٤٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/مصرفات عرضية
١٣٨١ ٣٩٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية

إثبات قيد إستحصال قيمة التعويض من شركة التأمين

١٨١١ من حـ/صندوق المركز ٣٥٠٠٠٠٠٠
١٦٥ إلى حـ/مدينو نشاط غير جاري ٣٥٠٠٠٠٠٠

٣- خسائر رأسمالية (٣٩٣):

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الغذائية ببيع سيارة صالون قيمتها الشرائية (١٥) مليون دينار وإندثارها المتراكم (١٢) مليون دينار بسعر بيع قدره (٥) مليون دينار.

إثبات قيد بيع السيارة

١٦٥ من حـ/مدينو نشاط غير جاري ٢٠٠٠٠٠٠
٢٣١٤ من حـ/مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال ١٢٠٠٠٠٠٠
٣٩٣ من حـ/خسائر رأسمالية ١٠٠٠٠٠٠
١١٤١١ إلى حـ/وسائل نقل الركاب ١٥٠٠٠٠٠٠

إثبات قيد إستحصال قيمة البيع

١٨١١ من حـ/صندوق المركز ٢٠٠٠٠٠٠٠
١٦٥ إلى حـ/مدينو نشاط غير جاري ٢٠٠٠٠٠٠٠

((المعالجة القيدية لحسابات الموارد))

وتتمثل موارد الوحدات الإقتصادية (١) بإيرادات نشاطها الجاري والذي يعتبر من الموارد الرئيسية وهي ناتج إستخدام عوامل الإنتاج وبالتالي فهي تتسم بصفة الإستمرارية والدورية (٢) إيرادات عرضية تحصل عليها مديناً من مصادر متعددة سواء كان لها علاقة بنشاطها أو لم يكن.

وقد قسم النظام المحاسبي الموحد الموارد إلى تسع مجموعات رئيسية:

انحصرت المجموعات الثلاث الأولى ودليلها المحاسبي (٤١،٤٢،٤٣) بإيرادات النشاط الجاري للوحدات التي تقوم بنشاط الإنتاج السلعي والتجاري والخدمي وخصص الدليل (٤٤) للإيرادات المتحققة مقابل الأعمال التي تجريها على منتجات أو مواد يمتلكها الغير. أما كلف الموجودات التي تصنع داخل مديناً لإستخدامها في نشاطها الجاري والعمليات الإستثمارية فقد خصص لها الدليل (٤٥).

ويجري تبويب ما تحصل عليه مديناً نتيجة استثمار فائضها النقدي أو بدل إيجارات الأراضي العائدة لها على حساب (٤٦) فوائد وإيجارات الأراضي. إضافة إلى ذلك فإن ما تحصل عليه مديناً من إعانات من قبل الدولة كمساعدة على الإستمرار في مزاوله نشاطها تبوب على حساب الإعانات(٤٧).

أما الوحدات التي تحصل على مواردها نتيجة أحكام قانونية أو قرارات إدارية فقد خصص النظام لها مجموعة (٤٨) إيرادات تحويلية. ولغرض إعطاء المرونة في النظام المحاسبي ولتنشيط أي إيراد لم يدرج ضمن المجموعة الثمانية أعلاه. خصص النظام الدليل (٤٩) للإيرادات الأخرى.

إيرادات النشاط الجاري للوحدات الإقتصادية التي تقوم بنشاط الإنتاج السلعي والتجاري والخدمي (٤٣،٤٢،٤١):

١- إيراد نشاط الإنتاج السلعي (٤١):

هو ذلك الجزء من الموارد الناجم عن مبيعات مديناً من السلع التي تقوم بإنتاجها من خلال نشاطها الجاري والمستمر وقد حددها النظام المحاسبي بإيرادات:

٢-١ نشاط الصناعة الاستخراجية (٤١١):

إيراد السلع المستخرجة من باطن الأرض دون إجراء أي عملية تحويلية عليها.

٢-١ نشاط الصناعة التحويلية (٤١٢):

الإنتاج التام المباع من ممارسة نشاط الصناعة التحويلية كالغزل والنسيج مثلاً.

٣-١ نشاط التشييد (٤١٣):

إيراد الأعمال التي يجري تنفيذها في نشاط المقاولات.

٤-١ نشاط الإنتاج النباتي (٤١٤):

إيراد بيع المحاصيل الزراعية.

٥-١ نشاط الإنتاج الحيواني (٤١٥):

الإيراد الناجم عن بيع اللحوم ونتاج الإنتاج الحيواني.

٦-١ إيراد ماء وكهرباء (٤١٦):

الإيراد المتأتي عن بيع المياه الخام والصافي وأجور مد الأنابيب وكذلك أجره

الوحدات الكهربائية المباعة إلى المستهلكين وأجور مد الشبكات التأسيسية.

٧-١ إيراد بيع المخلفات (٤١٧):

إيراد بيع المخلفات الناشئة عن عملية الإنتاج.

وقد خص النظام مجموعة من الحسابات لغرض تثبيت المعالجة القيدية الناجمة عن الإيرادات أعلاه وكما يلي:

(أ) يحدد حساب صافي المبيعات (ويستخدم في كل من نشاط الصناعات الاستخراجية والتحويلية ونشاط الإنتاج النباتي والحيواني) لبيان قيمة الإنتاج السلعي المباع بموجب قوائم البيع مطروحاً منها الخصم والعمولة والمردودات وأجور النقل والهدايا والعينات وعلى هذا الأساس، فإنه جرى تخصيص حسابات فرعية ضمن الحساب لغرض الوصول إلى الحساب الصافي وبإمكان الوحدة أن تخصص هذه الحسابات الفرعية لغرض بيان مبيعاتها من كل صنف وذلك للأغراض الإحصائية، كذلك بالإمكان فتح دفاتر فرعية خارج المجموعة الدفترية لغرض بيان حجم المبيعات حسب الجهات المشترية.

(ب) إضافة إلى ما تقدم فقد خصص النظام حساب التغير في مخزون الإنتاج التام لغرض بيان المعالجة القيدية الناشئة عن تغير مخزون الإنتاج التام (لكل من الصناعات والنشاطات المبينة في الفقرة (أ)) آخر المدة عن أول المدة مقوماً بسعر الكلفة. والهدف من استخدام الحساب هو لغرض معالجة الإنتاج التام أول المدة وآخر المدة بصورة غير مباشرة في حساب النشاط الجاري بتوسيط الحساب المذكور. ويجري ترحيل مخزون الإنتاج التام أول المدة إلى الجانب المدين ويرحل إلى الجانب الدائن مخزون آخر المدة ويستخرج الفرق بالزيادة أو النقصان ويعالج في حساب النشاط الجاري. وإذا ظهر الرصيد مديناً يدل على أن مبيعات السنة جرت على حساب نقص الموارد المحولة من السنة الماضية وفي شكل مخزون، أما الرصيد الدائن فيدل على زيادة إمكانية الوحدة في تحقيق الموارد والمعالجة القيدية للحساب كالاتي:

إثبات قيد غلق الإنتاج التام أول المدة في حساب التغير

٤١١٢	من حـ/تغير مخزون إنتاج تام
٤١٢٢	أو
٤١٤٢	أو

أو ٤١٥٢

إلى حـ/ مخزون الإنتاج التام ١٣٦١

أما إثباتات كلفة الإنتاج التام آخر المدة فيجري بعكس القيد السابق

إثبات قيد غلق رصيد التغير الدائن في حساب النشاط الجاري

من حـ/تغير مخزون إنتاج تام ٤١١٢

أو ٤١٢٢

أو ٤١٤٢

أو ٤١٥٢

إلى حـ/النشاط الجاري ٢٨١

إثبات قيد غلق رصيد التغير المدين في حساب النشاط الجاري

من حـ/النشاط الجاري ٢٨١

إلى حـ/تغير مخزون إنتاج تام ٤١١٢

أو ٤١٢٢

أو ٤١٤٢

أو ٤١٥٢

إن القيود المحاسبية أعلاه لا تختلف معالجتها في كل من الصناعات

الاستخراجية والتحويلية ونشاط الإنتاج الحيواني والنباتي.

جـ) خصص النظام حساب التغير في مخزون الإنتاج غير التام لغرض بيان المعالجة القيدية الناشئة في تغير مخزون الإنتاج غير التام (لكل من الصناعات الاستخراجية والتحويلية) آخر المدة عن أول المدة مقوماً بسعر الكلفة. أما نشاط الإنتاج النباتي فقد خصص حساب زراعة قائمة (٤١٤٣) لبيان الفرق بين القيمة التقديرية للزراعة القائمة أول المدة عن آخر المدة. وكذلك بالنسبة لنشاط الإنتاج الحيواني فقد خصص له حساب إنتاج تحت التكوين (٤١٥٣) لبيان الفرق بين القيمة التقديرية في آخر المدة عن أول المدة للمنتجات الحيوانية غير الجاهزة للبيع بالكلفة. ولا تختلف المعالجة القيدية عما تقدم ذكره في القيود الأربعة للفقرة (ب) بإستثناء استخدام حساب التغير في مخزون الإنتاج غير التام

(٤١١٣، ٤١٢٣، ٤١٤٣، ٤١٥٣ حسب النشاط) بدلاً من التغيير في مخزون الإنتاج التام. وإستخدام حساب مخزون إنتاج غير تام (١٣٦٢) بدلاً من مخزون إنتاج تام (١٣٦١) وبالنسبة لنشاط الإنتاج النباتي فيستخدم حساب زراعة قائمة (٤١٤٣) بدلاً من حساب التغيير في مخزون الإنتاج غير التام.

د- إيرادات نشاط التشييد (٤١٣):

يشمل هذا الحساب الإيرادات المتأتية للوحدة الإقتصادية التي تمارس أعمال التشييد وتنفيذ المقاولات للغير، وبما يقابل قيمة الأعمال التي جرى تنفيذها والتي تعتمد أساساً على شهادة. ويجب التمييز بين نوعين من عقود المقاولات:

- عقد العمل، إذ تعتبر إيرادات عقد العمل إيرادات نهائية في سنة تحقيقها.
- عقد المقاوله، وهي العقود التي تزيد مدة تنفيذها عن سنة واحدة وتتضمن عدة مراحل متكاملة لا يمكن الفصل بينهما أو معرفة نتيجة نشاطها بدقة إلا بعد انتهاء العقد، وتطبق بشأنها القاعدة المحاسبية رقم (١) الخاصة بقياس نتيجة نشاط عقود الإنشاء والمبينة فقراتها أدناه:

١- يجب إعتقاد طريقة نسبة الإنجاز أو طريقة العقد المنجز في قياس نتيجة النشاط لعقود الإنشاء.

٢- يمكن إعتقاد طريقة نسبة الإنجاز في حالة إمكانية التقدير المعقول لنتيجة العقد والذي يمكن الإعتداد عليه، ويمكن التأكد من ذلك إذا توفرت الشروط الآتية:

أ- إمكانية التقدير المناسب للإيرادات الإجمالية لكل مرحلة من مراحل العمل المنجز.

ب- إمكانية التقدير المناسب للتكاليف الإجمالية لكل مرحلة من مراحل العمل المنجز.

ج- استقرار مستويات الأسعار وانخفاض المخاطر.

٣- أما طريقة العقد المنجز، فيعترف بموجبها بالإيرادات عندما ينتهي العقد بصورة شبه كلية، وتستخدم هذه الطريقة إذا توفرت الشروط الآتية:

أ- صعوبة تقدير تكاليف وإيرادات العقد بالشكل الذي يمكن الإعتداد عليه.

- ب- وجود تغيرات سريعة في مستويات الأسعار .
- ٤- يجب أن تتضمن تكاليف عقود الإنشاء التكاليف المباشرة المتعلقة بكل عقد إضافة إلى التكاليف العامة التي يمكن ربطها بعقود محددة.
- ٥- في حالة اختيار المقاول لأي طريقة من طرق قياس نتيجة نشاط عقود الإنشاء لعقد معين يجب عليه استخدام نفس الطريقة في العقود المماثلة.
- ٦- يجب أن تخصص الخسائر المتوقعة في البيانات والحسابات الختامية سواء أكانت عن المرحلة المنجزة من العقد أو عن أعمال ستنجز في المستقبل، بغض النظر عن اعتماد أي من الطريقتين.
- ٧- يجب اخذ تخصيص للمصاريف المحتملة لفترة الصيانة، بغض النظر عن اعتماد أي الطريقتين.
- ٨- يجب الإفصاح في البيانات والحسابات الختامية عما يلي:
- أ- قيمة الأعمال تحت التنفيذ.
- ب- المبالغ المقبوضة، والمستحقة عن ذرعات العمل المنجز، والسلف والتأمينات على حساب العقود للأعمال قيد الإنجاز.
- ج- التغير في السياسة المحاسبية المستخدمة لمحاسبة عقود الإنشاء، وتحديد قيمة الآثار الناجمة عن التغير، وأسبابه.
- ٩- تطبق القاعدة المحاسبية رقم (١) الخاصة بقياس نتيجة نشاط عقود الإنشاء على البيانات والحسابات الختامية اعتباراً من السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/١٩٩٠.
- مثال: تعاقبت دائرة المشاريع مع إحدى المؤسسات على تنفيذ مشروع بمبلغ إجمالي قدره (٩٠) مليون دينار وقد قدمت الذرعات المدرجة أدناه:**
- ١- الذرعة الأولى بتاريخ ١٠/٤/٢٠٠٠
- | | |
|--|-----------|
| عمل منجز | ١٠٠٠٠٠٠٠ |
| يضاف ٧٥% من المواد المطروحة (٢٠٠٠٠٠٠٠) | ١٥٠٠٠٠٠٠ |
| | <hr/> |
| | ١١٥٠٠٠٠٠٠ |
| | <hr/> |
| ينزل | |
| استقطاعات نقدية ١٠% من العمل المنجز | ١٠٠٠٠٠٠٠ |

سلفة مقدمة	٥٠٠٠٠٠
	<hr/>
	١٥٠٠٠٠٠
	<hr/>
صافي المبلغ	١٠٠٠٠٠٠٠
	<hr/>
٢- الذرعة الثانية بتاريخ ٢٠٠٠/٩/١٥	
عمل منجز	٢٥٠٠٠٠٠٠
يضاف ٧٥% من المواد المطروحة (٣٠٠٠٠٠٠٠)	٢٢٥٠٠٠٠
	<hr/>
	٢٧٢٥٠٠٠٠
	<hr/>
ينزل	
استقطاعات نقدية ١٠% من العمل المنجز	٢٥٠٠٠٠٠
سلفة مقدمة	١٠٠٠٠٠٠
	<hr/>
	٣٥٠٠٠٠٠
	<hr/>
ينزل	
صافي المبلغ المدفوع سابقاً	١٠٠٠٠٠٠٠
	<hr/>
صافي المبلغ	١٣٧٥٠٠٠٠
	<hr/>
٣- الذرعة الثالثة بتاريخ ٢٠٠١/٦/١٥ (السنة اللاحقة)	
عمل منجز	٦٠٠٠٠٠٠٠
يضاف ٧٥% من المواد المطروحة (٤٠٠٠٠٠٠٠)	٣٠٠٠٠٠٠٠
	<hr/>
	٦٣٠٠٠٠٠٠
	<hr/>
ينزل	
استقطاعات نقدية ١٠% من العمل المنجز	٦٠٠٠٠٠٠٠
سلفة مقدمة	١٥٠٠٠٠٠٠
	<hr/>
	٧٥٠٠٠٠٠٠
	<hr/>
	٥٥٥٠٠٠٠٠
	<hr/>
ينزل	
صافي المبلغ المدفوع سابقاً	٢٣٧٥٠٠٠٠
	<hr/>
صافي المبلغ	٣١٧٥٠٠٠٠
	<hr/>
٤- ذرعة العمل الرابعة بتاريخ ٢٠٠١/١٢/١٥	
عمل منجز	٧٠٠٠٠٠٠٠

يضاف ٧٥% من المواد المطروحة (٢٠٠٠٠٠٠٠)	١٥٠٠٠٠٠
	٧١٥٠٠٠٠٠

ينزل

استقطاعات نقدية ١٠% من العمل المنجز	٧٠٠٠٠٠٠
سلفة مقدمة	٢٠٠٠٠٠٠
	٩٠٠٠٠٠٠
	٦٢٥٠٠٠٠٠

ينزل

صافي المبلغ المدفوع سابقاً	٥٥٥٠٠٠٠٠
صافي المبلغ	٧٠٠٠٠٠٠

المعالجات القيدية:

طريقة نسبة الإجاز:

١- إستحقاق الذرعة الأولى في السنة الأولى بتاريخ ١٠/٤/٢٠٠٠

١٦١	من حـ/ المدينون التجاريون	١٠٠٠٠٠٠٠٠
١٦٦١	من حـ/ تأمينات لدى الغير	١٠٠٠٠٠٠٠
٢٦٤١	من حـ/ سلف مستلمة مقدماً	٥٠٠٠٠٠٠
٤١٣١	إلى حـ/ إيرادات زراعات منجزة	١١٥٠٠٠٠٠

إستلام المبلغ المستحق

١٨١	من حـ/ النقدية بالصندوق	١٠٠٠٠٠٠٠٠
١٦١	إلى حـ/ المدينون التجاريون	١٠٠٠٠٠٠٠٠

٢- إستحقاق الذرعة الثانية في السنة الأولى بتاريخ ١٥/٩/٢٠٠٠

١٦١	من حـ/ المدينون التجاريون	١٣٧٥٠٠٠٠٠
١٦٦١	من حـ/ تأمينات لدى الغير	١٥٠٠٠٠٠٠
٢٦٤١	من حـ/ سلف مستلمة مقدماً	١٥٠٠٠٠٠٠
٤١٣١	إلى حـ/ إيرادات زراعات منجزة	١٥٧٥٠٠٠٠٠

إستلام المبلغ المستحق

١٨١	من حـ/ النقدية بالصندوق	١٣٧٥٠٠٠٠٠
-----	-------------------------	-----------

في نهاية السنة يجري تحديد تكاليف العمل المنجز من تأريخ آخر ذرعة ولغاية انتهاء السنة. وثم يجري بعد تقديم ذرعة العمل والاعتراف بها وذلك من (واقع حسابات التكاليف أو السجلات المالية) معالجتها في حساب تغير أعمال تحت التنفيذ واعتبارها أعمال تحت التنفيذ لإزالة اثر المصاريف للأعمال تحت التنفيذ على نتيجة النشاط ويجري غلق المصاريف النوعية وإيرادات ذرعات العمل المنجزة والمعترف بها من قبل رب العمل في حساب العمليات الجارية لتحديد نتيجة النشاط للأعمال المنجزة.

ولو فرضنا إن كلفة الأعمال للفترة من ٢٠٠٠/٩/١٥ لغاية ٢٠٠٠/١٢/٣١ (١٥) مليون دينار فيجري القيد الآتي:

١٣٦٣ من /ـ أعمال تحت التنفيذ

٤١٣٢ إلى /ـ تغير أعمال تحت التنفيذ

ولو فرضنا إن كلفة الإستخدامات لتنفيذ المشروع من بداية السنة ولغاية ٢٠٠٠/١٢/٣١ (٣٥) مليون دينار من واقع السجلات المالية وحساب التكاليف فتجري قيود الغلق الآتية:

غلق حساب تغير أعمال تحت التنفيذ

٤١٣٢ من /ـ تغير أعمال تحت التنفيذ

٢٨١ إلى /ـ العمليات الجارية

غلق مصاريف الذرعتين الأولى والثانية

٢٨١ من /ـ العمليات الجارية

٣ إلى /ـ المصاريف حسب نوعيتها

غلق إيرادات الذرعتين الأولى والثانية

٢٧٢٥٠٠٠٠ = ١٥٧٥٠٠٠٠ + ١١٥٠٠٠٠٠

٤١٣١ من /ـ إيرادات ذرعات منجزة

٢٨١ إلى /ـ العمليات الجارية

فيكون رصيد حساب العمليات الجارية كما في ٢٠٠٠/١٢/٣١ هو (٧٢٥٠٠٠٠) دينار.

طريقة العقد المنجز:

تطبق نفس قيود الذرعة الأولى والثانية في المثال السابق وفي نهاية السنة الأولى تجري القيود الآتية:

١- معالجة تكاليف الإستخدامات خلال السنة في حساب أعمال تحت التنفيذ

١٣٦٣ ٣٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ أعمال تحت التنفيذ

٤١٣٢ ٣٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ تغيير أعمال تحت التنفيذ

٢- معالجة إيرادات ذرعات منجزة خلال السنة في حساب ذرعات منجزة

١٥٠٠٠٠٠٠ + ٢٧٢٥٠٠٠٠ = ٤٢٢٥٠٠٠٠٠ أعمال منجزة من ٩/١٥ لغاية ١٢/٣١

٤١٣١ ٤٢٢٥٠٠٠٠ من حـ/ إيراد ذرعات منجزة

٢٦٤٢ ٤٢٢٥٠٠٠٠ إلى حـ/ ذرعات منجزة

٣- في بداية السنة اللاحقة

١٦١ ٣١٧٥٠٠٠٠ من حـ/ المدينون التجاريون

١٦٦١ ٣٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ تأمينات لدى الغير

٢٦٤١ ٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ سلف مستلمة مقدماً

٤١٣١ ٣٥٧٥٠٠٠٠ إلى حـ/ إيرادات ذرعات منجزة

إثبات إستلام المبلغ

١٨١ ٣١٧٥٠٠٠٠ من حـ/ النقدية بالصندوق

١٦١ ٣١٧٥٠٠٠٠ إلى حـ/ المدينون التجاريون

إستحقاق ذرعة العمل الرابعة بتاريخ ٢٠٠١/١٢/١٥

١٦١ ٧٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ المدينون التجاريون

١٦٦١ ١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ تأمينات لدى الغير

٢٦٤١ ٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ سلف مستلمة مقدماً

٤١٣١ ٨٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيرادات ذرعات منجزة

إثبات إستلام المبلغ المستحق

١٨١ ٧٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ النقدية بالصندوق

١٦١ ٧٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ المدينون التجاريون

في نهاية السنة

- ١- غلق رصيد الأعمال تحت التنفيذ في بداية السنة في حساب التغيير
٤١٣٢ من حـ/ تغيير أعمال تحت التنفيذ
١٣٦٢ إلى حـ/ أعمال تحت التنفيذ
- ٢- إضافة إيرادات الذرعات المنجزة المدورة من السنة السابقة إلى السنة الحالية
٤٢٢٥٠٠٠٠ من حـ/ ذرعات منجزة
٢٦٤٢
٤١٣١ إلى حـ/ إيرادات ذرعات منجزة
- ٣- غلق حساب إستخدامات ومصاريف ذرعات العمل المنجز في حساب العمليات الجارية
نفرض إن كلفة الإستخدامات لتنفيذ المشروع من بداية السنة الحالية لغاية ٢٠٠١/١٢/٣١ (٣٤٢٥٠) ألف دينار.
٢٨١ من حـ/ العمليات الجارية
٣ إلى حـ/ المصروفات حسب نوعها
- ٤- غلق حساب إيرادات ذرعات منجزة وحساب تغيير أعمال تحت التنفيذ في حساب العمليات الجارية.
 $٨٦٥٠٠٠٠٠ = ٨٥٠٠٠٠٠٠ + ٣٥٧٥٠٠٠٠ + ٤٢٢٥٠٠٠٠$
٤١٣١ من حـ/ إيرادات ذرعات منجزة
٢٨١ إلى حـ/ العمليات الجارية
- ٥- غلق حساب تغيير أعمال تحت التنفيذ للسنة السابقة.
٢٨١ من حـ/ العمليات الجارية
٤١٣٢ إلى حـ/ تغيير أعمال تحت التنفيذ
- رصيد العمليات الجارية كما في ٢٠٠١/١٢/٣١ (١٧٢٥٠٠٠٠) دينار.

هـ) إيراد ماء وكهرباء (٤١٦):

وقد خصص النظام حساب إيراد الماء (٤١٦١) لتثبيت قيمة المبيعات مديناً من الماء الخام الصافي وأجور مد الأنابيب ونصب المقاييس. وحساب إيراد الكهرباء (٤١٦٢) لتثبيت قيمة المبيعات مديناً من الطاقة الكهربائية وأجور نصب ومد الأسلاك.

وتكون المعالجة القيدية كالآتي:

إثبات قيد مبيعات الماء والكهرباء

من —/ المدينون التجاريون (حسب القطاعات) ١٦١

إلى —/إيراد ماء ٤١٦١

إلى —/إيراد كهرباء ٤١٦٢

إثبات قيد إستحصا ل مبلغ المبيعات

من —/صندوق المركز ١٨١١

إلى —/ المدينون التجاريون (حسب القطاعات) ١٦١

(و) إيراد بيع مخلفات(٤١٧):

وخصص له النظام حساب (٤١٧) لتثبيت قيمة مبيعات المخلفات الناشئة خلال

العملية الإنتاجية. أو القيمة التقديرية لهذه المخلفات عند قيام الوحدة بخزنها بهدف

بيعها أو إستخدامها في المستقبل. وتكون المعالجة القيدية كالتالي:

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بتقدير قيمة فضلات الإنتاج

المتواجدة في نهاية السنة بالأقسام الإنتاجية والمتأتية خلال العملية الإنتاجية

(٢٥) مليون دينار.

إثبات قيد المخلفات في نهاية السنة

٢٥٠٠٠٠٠٠ من —/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

إلى —/إيراد بيع مخلفات ٤١٧

وفي خلال السنة اللاحقة جرى بيع هذه المخلفات بقيمة (٢٦) مليون دينار.

إثبات قيد بيع المخلفات

٢٦٠٠٠٠٠٠ من —/مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى —/مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

إلى —/إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

أما إذا جرى إستخدام هذه المخلفات مرة ثانية بالإنتاج وذلك بإعادة صهرها مثلاً فينظم

القيد الآتي:

إثبات قيد إعادة إستخدام المخلفات في الإنتاج

٢٥٠٠٠٠٠٠ من —/المخلفات والمستهلكات ٣٢٥٤

٢- إيرادات النشاط التجاري (٤٢):

هو ذلك الجزء من الموارد الناجم عن عمليات المتاجرة بالسلع المشتراة بغرض بيعها من خلال مزاوله الوحدة لنشاطها. وقد حددها النظام بالإيرادات الآتية والتي يمكن توحيدها تحت المجموعات الثلاث:

٢-١ إيرادات ناجمة عن صافي مبيعات بضائع وأراضي بغرض البيع (٤٢١):

يشمل هذا الحساب صافي مبيعات السلع المشتراة بغرض البيع بعد تنزيل السماعات والخصومات وأجور نقل المبيعات ومردوداتها وقيمة الهدايا والنماذج الموزعة مجاناً وغيرها. كذلك يشمل صافي مبيعات الأراضي بعد تنزيل الخصومات وغيرها. ويمثل حساب صافي المبيعات إجمالي يظهر الجانب الدائن منه إجمالي المبيعات أما الجانب المدين فيتمثل بالمردودات والخصم والعمولة ونقل المواد المباعة والهدايا.

٢-٢ تغيير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع (٤٢٢):

ويمثل الحساب فرق التغيير في المخزون في بداية السنة وفي نهايتها مقوماً بالكلفة.

٢-٣ العمولة المستلمة (٤٢٣):

المبالغ التي تحصل عليها الوحدة من خلال قيامها بالتوسط بأعمال الإستيراد وتقديم خدمات الشراء والتحميلات الإدارية.

٢-٤ إيرادات الفندقية والسياحة (٤٢٤):

ويمثل الإيراد المتأتي في مجال الفندقية والسياحة نتيجة إقامة السياح والسفارات السياحية والمرافق السياحية.

٢-٥ إيرادات متنوعة (٤٢٥):

وهي تلك الإيرادات التي تحصل عليها الوحدات الاقتصادية التجارية مثل إيرادات بيع الفوارغ والنماذج.

وفيما يلي المعالجة القيدية لحسابات الإيرادات أعلاه:

٢-١-١ المعالجة القيدية لحساب صافي مبيعات بضائع وأراضي بغرض البيع:

مثال(١): قامت الشركة العامة لتجارة السيارات ببيع (٢٠) سيارة صالون إلى وزارة الصناعة بمبلغ (٢٠٠) مليون دينار.

إثبات قيد المبيعات

١٦١١ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع عام

٤٢١١ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع

إثبات قيد إستحصال القيمة

١٨١١ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ صندوق المركز

١٦١١ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع عام

مثال(٢): قامت الشركة العامة لتجارة العدد والأدوات بتجهيز وكيلها في قضاء الفلوجة بما قيمة (١٠٠) مليون دينار بعد منحه خصما قدره ١٠% من قيمة قائمة المبيعات.

إثبات قيمة المبيعات

١٦١٤ ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع خاص

٤٢١١ ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع

إثبات قيد إستحصال القيمة

١٨١١ ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ صندوق المركز

١٦١٤ ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع خاص

مثال(٣): قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بإعادة الأدوات الإحتياطية المشتراة من الشركة العامة للمكائن والمعدات والخاصة بالرافعات الشوكية وقد بلغت أقياماها (١٥) مليون دينار.

إثبات قيم المردودات

٤٢١ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع

١٦١١ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع عام

إثبات قيد تسديد قيمة البضاعة المردودة

١٦١١ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع عام

١٨٣ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

مثال(٤): جرى بيع قطعة أرض من قبل دائرة بلدية كربلاء من الأراضي المخصصة للبيع التجاري بسعر (٣٠) مليون دينار إلى الشركة العامة لنقل الركاب.

تسجيل قيد الإستحقاق

٣٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع عام ١٦١١
٣٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ الأراضي بالأسعار التجارية ٤٢١٢١

تسجيل قيد إستلام المبلغ

٣٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣
٣٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع عام ١٦١١

٢-١-٢ المعالجة القيدية لحساب فرق التغير في مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع:

ولا تختلف المعالجة القيدية في الحساب المذكور عما تقدم ذكره في القيود المحاسبية الأربعة في الفقرة(ب) سابقاً من إيراد النشاط الإنتاج السلعي(١)، بإستثناء إستخدام حساب تغير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع(٤٢٢) بدلاً من حساب تغير مخزون إنتاج تام وإستخدام حساب مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع(١٣٧) بدلاً من حساب مخزون إنتاج تام ١٣٦١.

٢-١-٣ المعالجة القيدية لحساب عمولة مستلمة:

مثال: قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بفتح إعتمادات مستندية لإستيراد أدوات احتياطية لصالح وكلائها الذين يتعاملون ببيع هذه الأدوات للسيارات القديمة، وقد حدد مقدماً نسبة (١٠%) من الكلفة الفعلية للمواد المستوردة كعمولة للشركة، وقد بلغت كلفة المواد المستوردة (١٧٠) مليون دينار.

إثبات قيد العمولة

١٧٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع خاص ١٦١٤
١٧٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ عمولة مستلمة ٤٢٣

إثبات قيد إستحصال مبلغ العمولة

١٧٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ صندوق المركز ١٨١١
١٧٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع خاص ١٦١٤

٢-١-٤ المعالجة القيدية لإيراد الفنادق والسياحة:

قبل التطرق إلى المعالجة القيدية يلاحظ أن الحساب أعلاه هو حساب إجمالي ومن الممكن استخدام حسابات فرعية أخرى للأغراض الإحصائية والرقابة وذلك بأن يعتمد الأسلوب الآتي:

٤٢٤١	إيرادات الفنادق
٤٢٤٢	إيرادات المطاعم
٤٢٤٣	إيرادات السفرات السياحية الداخلية
٤٢٤٣	إيرادات السفرات السياحية الخارجية

مثال(١): طلبت الشركة العامة للصناعات الهندسية من الهيئة العامة للسياحة بحجز خمس غرف لمدة أسبوعين بإحدى الفنادق العائدة لها وذلك للوفد الأجنبي الذي يقوم بزيارة وحدات الشركة وتزويد الشركة بقائمة الطلب، وقد جرى ذلك وبلغت كلفة الإقامة للمدة المذكورة (٥.٨) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق المبلغ في سجلات الشركة العامة للسياحة

١٦١١	من حـ/ مدينون قطاع عام
٤٢٤	٥٨٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الفنادق والسياحة

إثبات قيد تسديد المبلغ من قبل الشركة

١٨١١	٥٨٠٠٠٠٠ من حـ/ صندوق المركز
١٦١١	٥٨٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع عام

مثال(٢): بلغت الإيرادات الناجمة عن إعداد سفرة سياحية إلى المدينة السياحية في الحبانية لأيام العيد لعدد (٥٠) شخص (٢٠) مليون دينار، وقد جرى تسديد المبلغ نقداً من قبل المشاركين في السفرة

١٨١١	٢٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ صندوق المركز
٤٢٤	٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الفنادق والسياحة

٢-١-٥ المعالجة القيدية للإيرادات المتنوعة:

ولا تختلف المعالجة القيدية للإيراد المذكور عما تقدم ذكره إذ يجعل الجهة المستفيدة من السلعة المقدمة إليها مدينة وذلك حسب القطاعات (مدينون قطاع عام، أو خاص، أو مختلط....الخ) وحساب الإيرادات المتنوعة دائناً.

٣- إيرادات النشاط الخدمي (٤٣):

هو ذلك الجزء من الموارد الناجم عن تقديم الخدمات للغير من خلال مزاوله الوحدة لنشاطها وتحدد إيرادات هذا النشاط بثمن الخدمات المقدمة. ويمكن حصر هذه الخدمات وفق ما وردت بالنظام المحاسبي إلى:

أ- خدمات النقل، خدمات الاتصالات، خدمات الصيانة والتصليح، خدمات استشارية وفنية، خدمات اجتماعية، خدمات متنوعة.

ب- إيرادات انتساب واشتراك.

ج- إيرادات إيجار الموجودات الثابتة (عدا الأرض).

وفي أدناه المعالجة القيدية مقترنة بالأمثلة:

أ) المعالجة القيدية لإيرادات الخدمات:

مثال(١): قامت الشركة العامة للنقل البري بنقل البضائع المستوردة على الإعتماد ٠٧/٧٩ العائدة إلى الشركة العامة لصناعة البطاريات وذلك من ميناء أم قصر وإلى موقع الشركة في أبي غريب بمبلغ (١٥) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق في سجلات النقل البري

١٦١١ من حـ/ مدينون قطاع عام ١٥٠٠٠٠٠٠

٤٣١ إلى حـ/ إيرادات خدمات النقل ١٥٠٠٠٠٠٠

إثبات قيد إستحصال المبلغ

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٥٠٠٠٠٠٠

١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام ١٥٠٠٠٠٠٠

مثال(٢): بلغت الإيرادات المحصلة ليوم ٢٠٠٥/١٢/١٠ في محطة السكك العالمية في بغداد (٩.٥) مليون دينار وذلك لقاء التذاكر المقطوعة من قبل المسافرين على خط بغداد- البصرة.

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ٩٥٠٠٠٠٠٠

٤٣١ إلى حـ/ إيرادات خدمات النقل ٩٥٠٠٠٠٠٠

مثال(٣): بلغت الإيرادات المحصلة عن بيع الطوابع البريدية للمواطنين في مركز البريد والبرق والهاتف لمنطقة راغبة خاتون ليوم ٢٠٠٣/٣/١، (٥٠) ألف دينار.

١٨١ من حـ/نقدية بالصندوق ٥٠٠٠٠

٤٣٢ إلى حـ/ إيراد خدمات الاتصالات ٥٠٠٠٠

مثال(٤): قامت مديرية زراعة الخالص بتصليح الآلات الزراعية العائدة لها لدى الشركة العامة لصيانة المكائن والمعدات وقد بلغت كلفة التصليح(٣) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق والتسديد

١٦١١ من حـ/ مدينون قطاع عام ٣٠٠٠٠٠٠

٤٢٣ إلى حـ/ إيراد خدمات الصيانة والتصليح ٣٠٠٠٠٠٠

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ٣٠٠٠٠٠٠

١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام ٣٠٠٠٠٠٠

مثال(٥): طلب المجمع الصناعي في ديالى من المركز القومي للمختبرات بإجراء فحوصات للتربة التي تقرر إقامة معمل المحولات عليها، وقد جرى تنفيذ ذلك وبلغت كلفتها مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

١٦١١ من حـ/ مدينون قطاع عام ١٠٠٠٠٠٠

٤٣٤ إلى حـ/ إيراد خدمات استشارية وفنية ١٠٠٠٠٠٠

إثبات قيد إستحصال المبلغ

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٠٠٠٠٠٠

١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام ١٠٠٠٠٠٠

مثال(٦): بلغت إيرادات دائرة السينما والمسرح خلال شهر تموز/٢٠٠٦ (١٢) مليون دينار وذلك نتيجة تقديم عروضها المسرحية للمواطنين في محافظة بغداد.

١٨١ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٢٠٠٠٠٠٠

٤٣٥ إلى حـ/ إيراد خدمات اجتماعية ١٢٠٠٠٠٠٠

ومما يجدر الإشارة إليه هو أن حساب الإيرادات أعلاه والتي خصصت لقاء تقديم الخدمات هي حسابات إجمالية من الممكن أن تقوم الوحدة التي تستخدم الحساب

الذي يلائم طبيعة نشاطها بفتح حسابات فرعية على المستوى الرباعي وذلك على سبيل المثال يخصص حساب:

٤٣٢١	لإيرادات الهاتف
٤٣٢٢	لإيرادات البرق
٤٣٢٣	لإيرادات البريد
٤٣٢٤	لإيرادات التلكس

وهكذا بالنسبة لبقية حسابات الإيرادات الأخرى الناجمة عن تقديم الخدمات للغير .

ب) إيراد الانتساب والاشتراك:

والمعالجة القيدية لحساب الإيراد أعلاه والمتمثل في المبالغ المحصلة من قبل الإتحادات والمنظمات والنوادي عن بدل الانتساب والاشتراك فهي كالتالي:
مثال(١): قامت الشركة العامة لصناعة السيارات بدفع الاشتراك السنوي في نادي وزارة الصناعة والبالغ مليون دينار وفيما يلي القيد المحاسبي في سجلات النادي:

إثبات قيد الإستحقاق

١٨١	من حـ/ نقدية بالصندوق
٤٣٦	إلى حـ/ إيراد أنتساب واشتراك

مثال(٢): بلغت الإشتراكات السنوية التي سددتها أعضاء نقابة المحاسبين والمدققين خلال شهر شباط ٢٠٠٨ مباشرة إلى النقابة المذكورة (١.٤) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

١٨١	من حـ/ نقدية بالصندوق
٤٣٦	إلى حـ/ إيراد انتساب واشتراك

ج) المعالجة القيدية للإيرادات الناجمة عن إيجار الموجودات الثابتة(عدا الأرضي):
ويمثل الحساب المبالغ التي تحصل عليها الوحدة مقابل تأجير الأبنية والآلات ووسائل النقل التي تمتلكها للغير وكذلك المبالغ التي تحصل عليها لقاء أشغال منتسبها للدور السكنية العائدة لها.

مثال(١): قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بإيجار الحاسبة الالكترونية المتواجدة لديها للشركة العامة لصناعة السيارات بمعدل ١٢٠ ساعة شهرياً وبمبلغ قدره (٨) مليون دينار شهرياً.

إثبات قيد الإستحقاق

٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة ١٦٣١
٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيجار آلات ومعدات ٤٣٨٣

إثبات قيد إستحصال المبلغ

٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١
٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ حسابات جارية مدينة داخل الوحدة ١٦٣١

الإقتصادية الرئيسة

مثال(٢): قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإيجار إحدى وسائل نقلها إلى الشركة العامة للصناعات الهندسية لفترة شهر واحد وبمبلغ (٣٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيجار وسائل نقل ٤٣٨٤

إثبات قيد إستحصال المبلغ

٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١
٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إيراد التشغيل للغير (٤٤) كلفة الموجودات المصنعة داخلياً (٤٥) الفوائد وإيجارات

الأراضي (٤٦):

١- إيراد التشغيل للغير (٤٤):

الإيراد المتحقق من الأعمال التي تجريها الوحدة على منتجات أو مواد يمتلكه الغير. ويجري تحديد المبلغ عن طريق تنظيم أوامر عمل للمنتج أو المواد المراد إجراء العمل عليها وتتضمن هذه الأوامر كلفة المواد المصروفة والأجور حسب عدد العمال وطبيعة عملهم والوقت المصروف. مع نسبة أو مبلغ كمصاريف أخرى

ويضاف أخيراً ربح الوحدة لقاء القيام بالعمل، ويجري احتساب الكلفة لهذه الأوامر من قبل حسابات الكلفة بالوحدة و ثم تطالب الجهة المستفيدة بالمبلغ.
مثال: قام المجمع الصناعي في ديبالى بإرسال إنتاجه اليومي من "ستيتير مروحة" إلى الشركة العامة للصناعات الكهربائية لغرض طلاءه بسبب تعطل ماكينة الطلاء في قسم المراوح بالمجمع المذكور، وقد بلغت كلفة الطلاء التي جرت المطالبة به الشركة العامة للصناعات الكهربائية (١.٥) مليون دينار خلال مدة تعطل الماكينة.

إثبات قيد الإستحقاق

١٥٠٠٠٠٠ من حـ/ حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة ١٦٣١
١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيراد التشغيل للغير ٤٤١

إثبات قيد إستحصال المبلغ

١٥٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١
١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ حسابات جارية مدينة داخل الوحدة ١٦٣١
الإقتصادية الرئيسة

٢- كلفة الموجودات المصنعة داخلياً (٤٥):

لا تقتصر الإيرادات على المبالغ التي تحصلها الوحدة من جرّاء المتاجرة بالسلع التي تقوم بإنتاجها أو شراءها بغرض البيع ولا تقتصر على ما جرى ذكره سابقاً في الفصل الأول والفقرة (١) أعلاه. فخلق قيمة اقتصادية أو إضافة إلى الموجودات باستعمال عوامل الإنتاج المتاحة للوحدة يعتبر إيراداً على اعتبار انه نشاطاً داخلياً في الوحدة وهذا ما يطلق عليه المشغولات الداخلية (كلفة الموجودات المصنعة داخلياً). وتتمثل هذه المشغولات في تكوين بعض أنواع الموجودات الثابتة بمعرفة الوحدة بقصد التكوين الرأسمالي للوحدة لا بقصد المتاجرة بها. وتختص حسابات مراقبة العمليات الرأسمالية بحصر وتجميع عناصر الإستخدامات المخصصة لإنتاج المشغولات وتتمثل عناصر الإستخدامات بالأجور والمستلزمات السلعية والخدمية والمصروفات التحويلية الجارية ويجري تقويم المشغولات على أساس تكلفة الإنتاج.

وقد التجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم الحساب الإجمالي أعلاه إلى الحسابات الفرعية الآتية:

٤٥١	كلفة الموجودات الثابتة المصنعة
٤٥٢	كلفة الأدوات الاحتياطية المصنعة
٤٥٣	كلفة المواد التعبئة المتداولة والمصنعة

وفيما يلي المعالجة القيدية للحساب أعلاه:

مثال(١): تقوم الشركة العامة للصناعات الكهربائية بتصنيع القوالب الخاصة بمنتجاتها في قسم تصنيع القوالب وذلك بموجب أوامر عمل داخلية تصدر إلى هذا القسم، وقد بلغت كلفة القوالب المصنعة لشهر آب/٢٠٠٦ بموجب أوامر العمل المقيمة في حسابات الكلفة (٥٨.٨) مليون دينار. وقد جرى إيداع هذه القوالب في المخازن أولاً وبعد ذلك سحبت للإنتاج.

إثبات قيد تصنيع القوالب

١٢٥٢	٥٨٨٠٠٠٠٠ من حـ/ قوالب
٤٥١	٥٨٨٠٠٠٠٠ إلى حـ/ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة

إثبات قيد استعمال القوالب

١١٥٢	٥٨٨٠٠٠٠٠ من حـ/ قوالب
١٢٥٢	٥٨٨٠٠٠٠٠ إلى حـ/ قوالب

مثال(٢): قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإعداد (١٠٠) منضدة عمل لأغراض الورش والكراجات وذلك في قسم النجارة العائدة لها وبلغت كلفة المشغولات الخاصة بالمناضد (٢) مليون دينار.

إثبات قيد تصنيع المناضد

١٢٦١	٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ أثاث
٤٥١	٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة

إثبات قيد استعمال المناضد

١١٦١	٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ أثاث
١٢٦١	٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أثاث

مثال(٣): قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بتصنيع صناديق خشبية بحدود (٥٠) لأغراض حفظ قناتي الماء المقطر أثناء عملية توزيعها للوكلاء وذلك في قسم النجارة العائد لها وقد بلغت كلفتها (٥٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد تصنيع الصناديق

٥٠٠٠٠٠ من حـ / مخزون مواد التعبئة المتداولة ١٣٤٢
٥٠٠٠٠٠ إلى حـ / كلفة مواد التعبئة المتداولة المصنعة ٤٥٣

٣- فوائد وإيجارات الأراضي (٤٦):

ويشمل هذا الحساب الإيرادات المتحققة للوحدة لقاء استثمارها للفائض النقدي، فالمبالغ التي تتحقق للوحدة بسبب إيداع الفائض من أموالها النقدية لدى المصارف كودائع ثابتة أو الناجمة عن إقراض الغير لفترات طويلة أو قصيرة الأجل وذلك حسبما ترتأيه إدارة الوحدة وكذلك الفوائد المتحققة على أرصدة المدينون الذين تأخروا في تسديد حساباتهم عن المدة في قائمة المبيعات أو المحددة بقرارات إدارة الوحدة والتعليمات الصادرة من قبل الوحدة الاقتصادية الرئيسة أو الوزارة التي تتبعها الوحدة، ويجري تبويبها جميعاً على حساب فوائد دائنة (٤٦١). وقد خصص النظام المحاسبي حساب (٤٦٢) لأغراض تثبيت بدل الإيجار الذي تتحقق للوحدة نتيجة انتفاع الغير باستغلال أراضي تعود ملكيتها للوحدة. وقد تساهم الوحدة في رأسمال بعض الوحدات وذلك على شكل استثمار لأموالها الفائضة في أسهم وسندات وقد اعتمد النظام حساب (٤٦٣) لتثبيت العائد الناجم عن هذا الاستثمار.

وفيما يلي المعالجة القيدية لحسابات الإيرادات أعلاه:

مثال(١): قامت الشركة العامة للألبان الحديدية في أم قصر باستثمار الفائض النقدي لها والبالغ (٢٥) مليون لدى مصرف الرافدين على أساس وديعة ثابتة وقد بلغت الفائدة المتحققة لهذه الوديعة خلال الستة أشهر الأولى من السنة (٨١٢.٥) ألف دينار.

٨١٢٥٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١
٨١٢٥٠٠ إلى حـ / فوائد دائنة ٤٦١

مثال(٢): بلغ العائد المتحقق للشركة العامة للصناعات الكهربائية نتيجة استثمار فائضها النقدي كأسهم في شركة الصناعات الالكترونية خلال السنة ٢٠٠٢ (٧.٥) مليون دينار.

١٨١ ٧٥٠٠٠٠٠ من —/ نقدية بالصندوق

٤٦٣ ٧٥٠٠٠٠٠ إلى —/ إيرادات الاستثمارات المالية

مثال(٣): قامت الشركة العامة لإستيراد المكائن والمعدات بإيجار الأراضي العائدة لها في منطقة أبي غريب لأحد الأفراد ببدل إيجار سنوي قدره (٢٠) مليون دينار.

١٨١ ٢٠٠٠٠٠٠ من —/ نقدية بالصندوق

٤٦٢ ٢٠٠٠٠٠٠ إلى —/ إيجارات الأراضي

الإعانات (٤٧) الإيرادات التحويلية (٤٨)، الإيرادات الأخرى (٤٩) :

١- الإعانات (٤٧):

ما تحصل عليه الوحدة من الدولة بنظام أو قوانين خاصة تحدد طريقة حسابها والجهة التي تتولى سدائها وذلك لغرض مساعدتها على الإستمرار في مزاولة نشاطها لتغطية العجز الحاصل ما بين أسعار البيع المقررة والكلفة الفعلية المتحققة أو لغرض تمكينها من تصدير الإنتاج للخارج بأسعار تنافسية وقد قسم النظام المحاسبي الموحد الإعانات حسب الغرض الذي من أجله يجري منحها وهي:

٤٧١ إعانات السلع المستوردة

٤٧٢ إعانات إنتاج محلي

٤٧٣ إعانات تصدير

٤٧٤ إعانات أخرى

وفيما يلي المعالجة القيدية للحسابات أعلاه:

مثال(١): قررت وزارة المالية إعطاء منحة سنوية لدائرة بلدية البصرة بمبلغ (٥٠) مليون دينار وذلك كإعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة بيع حاويات النفايات المستوردة لها بأقل من كلفة الإستيراد.

١٨١ ٥٠٠٠٠٠٠٠ من —/ نقدية في الصندوق

٤٧١ ٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى —/ إعانات سلع مستوردة

مثال(٢): قررت وزارة المالية إعطاء منحة إلى دائرة بلدية ديالى بمبلغ (٤٥) مليون دينار وذلك كإعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة بيع إنتاجها من مادة الإسفلت بأقل من الكلف الفعلية وحماية للإنتاج الوطني.

٤٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية في الصندوق ١٨١

٤٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إعانات إنتاج محلي ٤٧٢

مثال(٣): قررت وزارة المالية إعطاء منحة إلى الشركة العامة للسكر بمبلغ (١٠٠) مليون دينار وذلك كإعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة بيع المنتجات بأقل من الكلف الفعلية وحماية للإنتاج الوطني.

١٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إعانات إنتاج محلي ٤٧٢

مثال(٤): قررت وزارة المالية إعطاء منحة إلى الشركة العامة لصناعة البطاريات بمبلغ (٢٠٠) مليون دينار وذلك كإعانة لها مقابل الخسارة التي تتحملها نتيجة تصدير الماء المقطر إلى دول الخليج وبيعه بأسعار تنافسية وبأقل من الكلفة المنتجة.

٢٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

٢٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إعانات تصدير ٤٧٣

٢- الإيرادات التحويلية (٤٨):

هو ذلك الجزء من الموارد الناجم نتيجة ظروف تكوين الوحدة الإقتصادية بحيث تحصل على الإيرادات خارج نشاطها وذلك استناداً إلى أحكام قانونية أو قرارات إدارية. وقد صنف النظام المحاسبي الإيرادات التحويلية إلى ثلاث مجموعات:

١-٢ إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي

٢-٢ منح تمويلية

٣-٢ إيرادات تحويلية متنوعة

١-٢ إيرادات التقاعد والضمان الاجتماعي (٤٨١):

ويمثل هذا الحساب المبالغ التي تحصل عليها دوائر التقاعد والضمان الاجتماعي بموجب القانون والمتضمنة في مساهمة العاملين وحصة الوحدات في الضمان الاجتماعي وكذلك النسبة القانونية المستلمة من أرباح الوحدات المقرر توزيعها. وتجري المعالجة القيدية بجعل حساب صندوق المركز ١٨١١ مديناً وحساب مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي ٤٨١١ أو حساب حصة الضمان من أرباح الوحدات ٤٨١٢ دائناً.

مثال (١): استلمت دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال صكاً بمبلغ (٣.٤) مليون دينار من إجمالي استقطاعات الضمان الاجتماعي لعمال المركز القومي للاستشارات والتطوير الإداري البالغة (١) مليون دينار وعن حصة المركز البالغة (٢.٤) مليون ديناراً.

إثبات القيد في سجلات دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال.

١٨١١ من حـ / صندوق المركز ٣٤٠٠٠٠٠٠

٤٨١١ إلى حـ / مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي ٣٤٠٠٠٠٠٠

مثال (٢): بلغت حصة دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال من أرباح الشركة العامة للصناعات الميكانيكية للسنة ٢٠٠٧ (١٠٨) مليون دينار وذلك استناداً إلى قانون توزيع الأرباح وقد استلمت بصك.

إثبات القيد

١٨١١ من حـ / صندوق المركز ١٠٨٠٠٠٠٠٠

٤٨١٢ إلى حـ / حصة الضمان من أرباح الوحدات الإقتصادية ١٠٨٠٠٠٠٠٠

٢-٢ المنح التمويلية (٤٨٢):

هي تلك المبالغ التي تحصل عليها الوحدات كمنحة لغرض معاونتها في الإستمرار بنشاطها وقد قسمها النظام المحاسبي الموحد إلى منح الخزينة (٤٨٢١) والتي تدفعها دائرة المحاسبة العامة إلى الوحدات لتغطية العجز في نشاطها ومنح تحصل عليها المؤسسات ومراكز التدريب والنقابات والمنظمات والجمعيات (٤٨٢٢).

والمعالجة القيدية لحساب المنح كالاتي:

مثال(١): تقرر تخصيص منحة في ميزانية الدولة قدرها (٩٥٠) مليون دينار إلى مديريةية معمل بغداد للسباكة لغرض الإستمرار في مزاولة نشاطه وقد جرى دفعها من قبل دائرة المحاسبة العامة.

٩٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

٩٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/منحة الخزينة العامة ٤٨٢١

مثال(٢): تعتمد في ميزانية النقابات العامة في كل سنة مبلغ يدفع إلى النقابة الفرعية في مراكز المحافظات على أساس منح لغرض مساعدتها في مزاولة نشاطها، وقد جرى تخصيص مبلغ (١٠) مليون دينار في ميزانية النقابة العامة لعمال الغزل والنسيج لغرض دفعها إلى فرع النقابة في مركز محافظة ذي قار خلال السنة ٢٠٠٨.

إثبات قيد إستلام المبلغ

١٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ منح الوحدات المركزية أو التابعة ٤٨٢٢

٢-٣ إيرادات تحويلية متنوعة (٤٨٣):

لغرض إعطاء المرونة في العمل المحاسبي فقد خصص النظام الحساب أعلاه لتلك الإيرادات التحويلية التي لم تدرج ضمن المجموعتين (٢-١) (٢-٢) وقد قسمت إلى:

- تبرعات مستلمة: وهي المبالغ النقدية والعينية التي تحصل عليها الوحدة وخصص لها الدليل ٤٨٣١.

- تعويضات وغرامات: الغرامات هي تلك المبالغ التي تفرض على الغير (المتعاقدين) نتيجة إخلالهم بتنفيذ العقود والإلتزامات والتعويضات أو مقابل الأضرار التي تلحق الوحدة نتيجة إخلال الغير بالإلتزامات اتجاه الوحدة أو نتيجة الحوادث التي تصيب ممتلكاتها بسبب الغير وقد خصص لها الدليل ٤٨٣٢.

- ديون سبق شطبها: المبالغ المستحقة كلاً أو جزءاً من الديون التي سبق للوحدة شطبها في سنة مالية سابقة، إذ أن شطب الدين لا يعني التنازل النهائي عن هذا الحق وذلك تحاول الوحدة جادة في سبيل إستحصال المبالغ بالطرق القانونية وعلى هذا الأساس اعتمد النظام حساب (٤٨٣٣) للمبالغ المستحقة عن الديون المشطوبة.

وفيما يلي المعالجة القيدية للحسابات أعلاه:

مثال(١): نتيجة تأخير إحدى خطوط نقل المنتسبين في الشركة العامة لتجارة السلع الإبتاجية المحالة بعهددة مقاول فقد جرى تغريمه مبلغ (٢٠) ألف دينار استناداً إلى شروط العقد المبرم.

٢٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

٢٠٠٠٠ إلى حـ/ تعويضات وغرامات ٤٨٣٢

مثال(٢): تبرعت الشركة العامة للحديد والصلب بمبلغ (١) مليون دينار إلى الاتحاد الوطني في محافظة البصرة.

إثبات القيد في سجلات الاتحاد الوطني

١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ تبرعات مستلمة ٤٨٣١

مثال(٣): قامت الشركة العامة لتجارة العدد والأدوات بمطالبة متعهد التوريد الأجنبي للبضائع التي تقوم بإستيرادها بمبلغ (١٠) مليون دينار نتيجة إخلاله بشرط التجهيز المنصوص عليه في العقد المبرم واستلم إشعار بالمبلغ.

١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ تعويضات وغرامات ٤٨٣٢

مثال(٤): جرى إستحصال مبلغ (١٠٠) ألف دينار من أصل (٨٠٠) ألف دينار جرى شطبها سابقاً من قبل الشركة العامة للقبائوات والأسلاك بسبب إخلال احد المدينون عن التسديد.

١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق ١٨١

١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ ديون سبق شطبها ٤٨٣٣

الإيرادات الأخرى (٤٩):

هو ذلك الجزء من الموارد التي لا يدخل ضمن نطاق الإيرادات التي جرى استعراضها في الفصلين الأول والثاني أو في الجزء الأول والثاني من الفصل الثالث، وقد خصصها النظام لإعطاء المرونة في العمل إذ بالإمكان فتح أي حساب لأي إيراد يتحقق لا يدخل ضمن نطاق ما أشير إليه سابقاً.

وقد قسمت الإيرادات التي وردت تحت الدليل المحاسبي أعلاه إلى:

- إيرادات سنوات سابقة (٤٩١) الإيرادات التي لا تعود لسنوات سابقة ولم يجر احتسابها في حينه وقد جرى احتسابها واستحصالتها لاحقاً.

- إيرادات عرضية (٤٩٢): المبالغ التي تحصل عليها الوحدة بصورة عرضية أثناء مزاولة نشاطها.

والمعالجة القيدية للحسابات أعلاه كما يلي:

مثال(١): بلغ إيجار احد المحلات التجارية العائد إلى دائرة بلدية الشعلة والذي يخص السنة السابقة ولم يجر تسجيله كإيراد مستحق في حينه مبلغ (٣٥٠) ألف دينار.

٣٥٠٠٠٠ من حـ / نقدية في الصندوق ١٨١

٣٥٠٠٠٠ إلى حـ / إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

مثال(٢): تحقق للشركة العامة لمقاطع الألمنيوم إيراد بمبلغ (٦٠٠) ألف دينار عن إيجار رافعة شوكية إلى الشركة العامة للقابلات والأسلاك في السنة السابقة، إذ لم يجر تحديد مدة إستخدامها في السنة السابقة لدى الشركة المستفيدة وذلك بسبب استئجارها قرب نهاية السنة المالية.

إثبات قيد الإستحقاق

٦٠٠٠٠٠ من حـ / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٦٠٠٠٠٠ إلى حـ / إيرادات عرضية ٤٩٢

إثبات إستحصال المبلغ

٦٠٠٠٠٠ من حـ / نقدية بالصندوق ١٨١

٦٠٠٠٠٠ إلى حـ / مدينو نشاط غير جاري ١٦٥