

ثالثاً : شراء الموجودات الثابتة من السوق الخارجية وتتم عملية الشراء بأربعة مراحل هي :

أ. مرحلة الاستيراد :.ويدفع جزء من الاعتماد ومصاريف فتح الاعتماد ومصاريف العمولة والتأمين . وبالقيود التالية:-

من ح/ اعتمادات مستنديه لشراء موجودات ثابتة ١٢٩٢
إلى ح نقدية لدى المصرف ١٨٣

ب. مرحلة الاستلام :- عنده استلام مستندات الشحن نغلق حساب حساب اعتمادات مستندية لشراء موجودات بحساب مشروعات تحت التنفيذ ونثبت القيد التالي.

من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
إلى ح/ اعتمادات مستنديه لشراء موجودات ثابتة ١٢٩٢

ج. مرحلة الإعداد للاستلام :- تثبت كافة المصاريف على حساب مشروعات تحت التنفيذ.بالقيد الاتي

من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

د.استخدام الموجود الثابت :-إذ يقفل حساب مشروعات تحت التنفيذ بحساب الموجود الثابت .

ملاحظات :

١. في حالة الاستيراد لا تسجل المبالغ المدفوعة على الموجود الثابت قبل استلامه الفعلي اي تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ لان الموجود لم يستلم بعد وعند صرف أي مبلغ يحمل على حساب اعتمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة.

٢. قد سمح النظام المحاسبي الموحد بحالة الاستيراد من الخارج بتجاوز اسلوب الاستحقاق عند دفع اي مبلغ وذلك لتخفيف وتبسيط العمل المحاسبي.

٣. عند الاستيراد من الخارج تستخدم بعض الحسابات المتقابلة لأغراض الرقابة وفيما يخص الموجودات الثابتة عند الاستيراد نثبت القيد التالي :

من ح/ مقابل اعتمادات مستنديه صادرة ١٩٢٢
إلى ح/ اعتمادات مستنديه صادرة ٢٩٢٢

ويبقى هذا الحساب مفتوحا الى ان يتم استلام مستندات الشحن والتي تثبت استلام المواد ونعكس القيد السابق وكالاتي :

من ح/ اعتمادات مستنديه صادرة ٢٩٢٢
إلى ح/ مقابل اعتمادات مستنديه صادرة ١٩٢٢

مثال: قامت احدى الشركات الصناعية بفتح اعتماد مستندي لشراء مكائن بقيمة ١٠٠ مليون دينار وقد سدد المبالغ التالية بتواريخ لاحقة ٢٥% من قيمة الاعتماد ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف فتح اعتماد ٥٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تأمين وعند وصول المكائن واستلام مستندات الشحن سددت الشركة الباقي من قيمة الاعتماد ودفع ٥% من قيمة الاعتماد كمصاريف كمركية كما سدد مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ أجور

نقل و ٢٥٠٠٠٠٠ أجور تركيب المكائن وتم استخدام هذه المكائن بعد الانتهاء من إعدادها. المطلوب:- تسجيل قيود اليومية اللازمة.

رابعاً : إنشاء الموجودات الثابتة بواسطة المقاولين.
أ- المعالجة المحاسبية في سجلات الجهة الامرة بالعمل :

١. عند دفع سلفة إلى المقاول نثبت القيد التالي :
من ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١
إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

٢. قيد الدفعة الأولى للمقاول نثبت القيد التالي.
من ح/ مشروعات تحت التنفيذ – مباني ١٢٢
إلى المذكورين

ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١
ح/ تأمينات المستلمة ٢٦٦١
ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
إلى ح/ نقدية لدى نقدية لدى المصرف ١٨٣
والقيود أعلاه تتكرر في الدفعة الثانية والثالثة
٣. قيد الدفعة الأخيرة.

من ح/ مشروعات تحت التنفيذ – مباني ١٢٢
إلى المذكورين

ح/ انفاق استثماري دفعات مقدما ١٢٩١ *عندما تنتهي السلفة مسبقا لا يذكر*
ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
ح/ استقطاعات لصالح الغير ٢٦٧٢ *إذا لم يقدم براءة ذمة من الضريبة*
ح/ غرامات تأخرية ٤٨٣٢ *إذا تاخر بانجاز العمل*
ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

من ح/ الموجودات الثابتة مباني ١١٢
إلى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢٢

بعد انتهاء فترة الصيانة وإذا لم يظهر اي عيب بالموجود الثابت يتم ارجاع التامينات بالقييد التالي :
من ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

وفي حالة وجود عيب خلال فترة الصيانة يستدعي المقاول ويطالب باكمال النواقص وإذا تبقى له مبلغ من التامينات تصرف بالقييد الاتي :
من ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

اما اذا رفض المقاول اكمال النقص فتصرف التامينات مباشرة لانجاز الاعمال الناقصة وبالقييد الاتي:
من ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

واحيانا لا تكفي التامينات فيتم استخدام مبلغ الكفالة نقدية لدى المصرفية بالقييد الاتي:
من ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣
إلى ح/ ايرادات تحويلية متنوعة ٤٨٣

مثال:- احالت شركة مقاوله أنشاء طابق جديد لأحدى شركات المقاولات بكلفة قدرها ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار وقد تم الاتفاق ما يلي :-
١. تدفع الشركة دفعة مقدمة بنسبه ٢٠% من قيمة المقاوله للمقاول تستقطع بقسطين متساويين من الذرعتين الأولى والثانية ٠٢. يستقطع من قيمة العمل المنجز ١٠% تأمينات لغرض الصيانة تعاد بعد فترة الصيانة
٣. تحتسب الغرامات التأخيرية بمقدار ٥٠٠٠٠٠ دينار لليوم/ الواحد .
وقد أنجز العمل بثلاث ذرعات وكانت نسب الإنجاز لهذه الذرعات كالآتي :-
٣٠% و ٦٠% و ١٠٠% على التوالي من القيمة الإجمالية وقد سدهه استحقاق الشركة بعد انتهاء كل ذرعه علما أن مدة التأخير ١٠ أيام استقطع من الذرعا الأخيرة وقد استخدم الطابق الجديد بعد اكمال إنجازها واطلقت التامينات بعد انتهاء فترة الصيانة . المطلوب :- تسجيل قيود اليومية اللازمة .
مثال:- إحالة شركة مقاوله بناء كراج لأحدى شركات المقاولات بكلفة قدرها ١٥٠ مليون دينار وبالشروط التالية: تدفع سلفة لشركة المقاورت قدرها ٢٠ مليون دينار تستقطع بقسطين متساويين من الذرعه الأولى والثانية. تستقطع تأمينات بنسبة ١٠% من قيمة العمل المنجز وتطلق بعد انتهاء فترة الصيانة. وقد أنجزه العمل بثلاث ذرعات الأولى ٥٠ مليون دينار والثانية ٩٠ مليون دينار والثالثة ١٠ مليون دينار وقد تم تسديد استحقاق المقاول وفقا لشروط العقد واستقطع مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار من الذرعه الأخيرة غرامات تأخيرية

و ١٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار لصالح ضريبة الدخل وبعد انتهاء فترة الصيانة أعيدت
التأمينات واستخدام الموجود الثابت . المطلوب :- تسجيل قيود اليومية اللازمة
ب- المعالجة المحاسبية في سجلات الجهة المنفذة للعمل :
١- عند استلام سلفة على حساب العمل نثبت القيد التالي :
من ح/ العملاء ١٦١
إلى ح/ سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١

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

ملاحظة

١. لقد تم تثبيت حساب العملاء وليس حساب مدينو نشاط غير جاري لانها تعتبر
بمثابة عمل جاري له اي انها صناعتها بينما بدفاتر الشركة الاصلية ذكر حساب
دائنو نشاط غير جاري لانها سوف تستخدم الموجود فيعتبر موجود ثابت بالنسبة
لها.
٢. ذكرنا عند الاستلام نقدية في الصندوق وليس نقدية لدى نقدية لدى المصرف
لان المبلغ المستلم سواء كان صك او نقد سيتم ايداعه اولاً في الصندوق.

٢. عند صرف ذرعة للمقاول نثبت القيد التالي.

من مذكورين

ح/سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١

ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

ح/ العملاء ١٦١

إلى ح/ الذرعات المنجزة ٢٦٤٢

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ العملاء ١٦١

والقيود أعلاه تتكرر في الدفعة الثانية والثالثة. ويعتبر حساب الذرعات المنجزة
بمثابة الوعاء الذي تحصر به الذرعات المنجزة لحين بلوغ نسبة الانجاز ٥٠%
فاكثر من قيمة المقاوله وعند تجاوز هذه النسبة يغلق بالقيد الاتي :
من ح/ الذرعات المنجزة ٢٦٤٢

إلى ح/ ايراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

والغرض من ذلك ضريبي وفق لقانون الضريبة العراقي " لا تؤخذ ضريبة الدخل
من المقاول الا بعد ان تجاوزه ٥٠% من القيمة الانشائية"

٣. قيد الدفعة الأخيرة.

من مذكورين

ح/سلف مستلمة مقدما ٢٦٤١

ح/تأمينات لدى الغير ١٦٦١

ح/تعويضات وغرامات ٣٨٣٢

ح/استقطاعات للغير ٢٦٧٢

ح/العملاء ١٦١

الى ح/ ايراد الذرعات المنجزة ٤١٣١

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ العملاء ١٦١

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

مثال/احيلت مقاوله لشركة بقيمة ٥٠ مليون دينار بالشروط الاتية :

١. يستلم المقاول سلفة تبلغ ٢٠% من قيمة المقاوله تستقطع ٦٠% منها

بالذرة الاولى والباقي من الذرة الثانية علما ان المقاوله تنجز بذرعتان فقط.

٢. تستقطع تامينات صيانة بنسبة ٨% تعاد بعد انتهاء فترة الصيانة.

٣. تحتسب غرامات تاخيرية بواقع ٥٠.٠٠٠ دينار باليوم الواحد.

٤. انجز المقاول العمل بذرعتان الاولى كانت بمبلغ ٢٢ مليون دينار والثانية اتم

بها العمل وتم تسديد استحقاق المقاول بعد انجاز كل ذرة وتم اعادة التامينات

بعد انتهاء فترة الصيانة علما انه تاخر ٥٥ يوم بانجاز العمل.المطلوب : اثبات

قيود اليومية اللازمة بسجلات المقاول.