

المعالجات القيدية والمحاسبية في النظام المحاسبي الموحد :

سادسا: ح/ المدينون ١٦ والدائنون ٢٦ :

يبين حساب المدينون الحقوق المالية المختلفة للوحدة الاقتصادية المترتبة على الغير نتيجة ممارستها لنشاطها الجاري والعرضي . ويبين حساب الدائنون الالتزامات المختلفة المترتبة على الوحدة تجاه الغير نتيجة ممارستها لنشاطها الجاري والعرضي. وبموجب النظام المحاسبي الموحد تم تقسيم حسابات المدينون والدائنون كما يلي :

دائنون	٢٦	مدينون	١٦
المجهزون	٢٦١	العملاء	١٦١
اوراق دفع	٢٦٢	اوراق قبض	١٦٢
حسابات جارية دائنة	٢٦٣	حسابات جارية مدينة	١٦٣
حسابات التعهدات	٢٦٤	سلف تعهدات ثانوية	١٦٤
دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥	مدينو نشاط غير جاري	١٦٥
حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧	حسابات السلف	١٦٧
دائنو توزيع ارباح	٢٦٨		

اولا - حساب اوراق القبض ١٦٢ :

١. اثبات عملية البيع : عند اجراء عملية بيع نثبت القيد الاتي :

من ح/ العملاء ١٦١

إلى ح/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١

٢- عند استلام ورقة القبض نثبت القيد الاتي:

من ح/ اوراق القبض ١٦٢

إلى ح/ العملاء ١٦١

٣- عند استلام مبلغ ورقة القبض نثبت القيد الاتي:

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ اوراق القبض ١٦٢

٤- عند ارسال ورقة القبض للمصرف للتحصيل نثبت القيد الاتي:

من ح/ اوراق القبض برسم التحصيل ١٦٢٦

إلى ح/ اوراق القبض ١٦٢

٥- عند قيام المصرف بتحصيل قيمة الورقة واطافة الصافي بالحساب الجاري نثبت القيد الاتي:

من مذكورين

ح/ نقدية في المصرف ١٨٣

ح/ خدمات مصرفية متنوعة ٣٣٦٦

إلى ح/ اوراق القبض برسم التحصيل ١٦٢٦

٦- عند خصم الورقة التجارية عند المصرف واطافة الصافي بالحساب الجاري نثبت القيد الاتي:

من مذكورين

ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

ح/ فوائد مدينة ٣٦١

إلى ح/ اوراق القبض ١٦٢

ثانيا - حساب اوراق الدفع ٢٦٢ :

١. اثبات عملية الشراء : عند اجراء عملية الشراء نثبت القيد الاتي :

من ح/ مشتريات بضائع بغرض البيع ٣٥١

إلى ح/ المجهزون ٢٦١

٢- عند التسديد بورقة دفع مثبت القيد الاتي:

من ح/ المجهزون ٢٦١

إلى ح/ اوراق الدفع ٢٦٢

٣- عند تسديد مبلغ ورقة الدفع مثبت القيد الاتي:

من ح/ اوراق الدفع ٢٦٢

إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

مثال /بتاريخ ٥/٢ اشترت الشركة العامة للاسواق المركزية بدلات رجالية من الشركة العامة للخياطة بمبلغ اجمالي قدره ١٥ مليون دينار بالاجل. وبتاريخ ٥/٣ حررت الشركة العامة للاسواق المركزية كمبيالة لصالح الشركة العامة للخياطة تستحق بتاريخ ٧/٢. وبتاريخ ٧/١ ارسلت الشركة العامة للخياطة الكمبيالة للمصرف للتحصيل. وبتاريخ ٧/٣ ورد اشعار من المصرف يفيد بتحصيل قيمة الكمبيالة واطافة صافي قيمتها بالحساب الجاري للشركة العامة للخياطة بعد خصم عمولة قدرها ٤٥٠٠٠ دينار. المطلوب / اثبات قيود اليومية اللازمة بسجلات كلا الجهتين.

ثالثا - ح/ ايرادات مستحقة ١٦٦٢ و ح/ايرادات مستلمة مقدا ٢٦٦٢ :

يمثل ح/١٦٦٢ الايرادات المختلفة التي تستحق للوحدة على الغير خلال السنة المالية اما ح/٢٦٦٢ فيمثل الايرادات التي تخص فترة او فترات مالية لاحقة وتم استلامها خلال السنة المالية وبذلك فهي تعتبر التزامات على الوحدة تجاه الغير خلال السنة التي استلمت بها والغرض الرئيسي من استحداث هذه الحسابات هو لتحميل السنة المالية بنصيبها من الايرادات الفعلية تطبيقا لمبدء الاستحقاق بغية الوصول الى الربح او الخسارة الفعلية التي تخص السنة المالية .

- عند استحقاق الايراد نسجل القيد الاتي :

من ح/ ايرادات مستحقة ١٦٦٢

إلى ح/ الايراد المعني

وعند استلام الايراد المستحق نقدا نثبت القيد الاتي :

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ ايرادات مستحقة ١٦٦٢

وعند استلام مبلغ اكثر من الايراد المستحق نثبت القيد الاتي :

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى مذكورين

ح/ ايرادات مستحقة ١٦٦٢

ح/ ايرادات مستلمة مقدما ٢٦٦٢

وفي السنة اللاحقة تجري عملية تسوية الايراد المستلم مقدما بالقيد الاتي:

من ح/ ايرادات مستلمة مقدما ٢٦٦٢

إلى ح/ الايراد المعني

مثال / بتاريخ ٢٠١٦/١/١ اجرت شركة اراضي لشركة اخرى ببدل ايجار سنوي مقداره ١٥٠ مليون دينار. المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة بسجلات الشركة المؤجرة بافتراض انه تم استلام ايجار سنة كاملة وبافتراض تم استلام ايجار سنتين.

رابعا - ح/مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣ و ح/مصاريف مستحقة ٢٦٦٣ :

- عند استحقاق المصروف نسجل القيد الاتي :

من ح/ المصروف المعني

إلى ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

وعند تسديد المصروف المستحق نثبت القيد الاتي :

من ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

وعند تسديد مبلغ اكثر من المصروف المستحق خلال السنة نثبت القيد الاتي :

من مذكورين

ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣

ح/ مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣

إلى ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

وفي السنة اللاحقة تجري عملية تسوية مصاريف مدفوعة مقدما بالقيد الاتي:

من ح/ المصروف المعني

إلى ح/ مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣

مثال / بتاريخ ٢٠١٦/١/١ استأجرت شركة اراضي من الدولة ببديل ايجار سنوي مقداره ٤٥ مليون دينار. المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة بسجلات الشركة المستأجرة وفق الافتراضات الاتية : ا. تم تسديد ٤٥ مليون دينار. ب. تم تسديد ٩٠ مليون دينار. ج. تم تسديد ١٣٥ مليون دينار.

خامسا - ح / طلبات التعويض ١٦٦٤ :

يستخدم هذا الحساب لاثبات قيمة الاضرار التي تصيب البضاعة او الموجودات او المواد المستوردة لحساب الوحدة الاقتصادية ويحدد الضرر بشكل اولي عند استلام البضاعة من قبل لجنة الاستلام وممثل شركة التامين وبعدها يتم تقييم الضرر ومطالبة الجهة المعوضة به (شركة التامين او الشركة الناقلة او المجهز)

المعالجة المحاسبية والقيدية :

١- تحميل حساب طلبات التعويض بكلفة الموجود الثابت المتضرر بالقيد الاتي:

من ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

إلى ح/ الموجود الثابت المتضرر

و الموجود الثابت المتضرر قد يكون احد الموجودات الثابتة الآتية :

١- موجود ثابت مستورد من الخارج عندها توسط ح/ اعتمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة ١٢٩٢ .

٢- مواد اولية مستوردة لصالح الوحدة الاقتصادية من الخارج عندها توسط ح/ اعتمادات مستندية لصالح المنشأة ١٣٨١ .

٢- مطالبة الجهة المسؤولة عن الضرر بالتعويض : وعند المطالبة بالتعويض قد يكون المبلغ المعوض مساوي او اكبر او اقل من الضرر وكالاتي :

١. عندما يكون مبلغ التعويض مساوي للضرر وعندها نثبت القيد الآتي :

من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

ب. عندما يكون مبلغ التعويض اكبر من للضرر وعندها نثبت القيد الآتي :

من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

إلى مذكورين

ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

ح/ إيرادات عرضية ٤٩٢

ج. عندما يكون مبلغ التعويض اقل من للضرر وعندها نثبت القيد الآتي :

من مذكورين

ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

ح/ مصروفات عرضية ٣٩٢

إلى ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

٢- استلام التعويض : عند استلام مبلغ التعويض نثبت القيد الآتي :

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

مثال / - بتاريخ ٢٠١٦/٥/١ قامت شركة بفتح اعتماد مستندي لاستيراد ٢٠٠٠ طن مواد اولية بقيمة ٨٠ مليون دينار لصالحها .

- بتاريخ ٢٠١٦/٥/٣ تم تسجيل مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠ دينار عن مصاريف فتح اعتماد و٤٠٠٠٠٠٠ دينار عن مصاريف تأمين.

- بتاريخ ٢٠١٦/٧/١ تم استلام مستندات الشحن وتم تسديد قيمة الاعتماد.

- بتاريخ ٢٠١٦/٧/١٠ تم تسديد ١٠٠٠٠٠٠ دينار عن رسوم كمركية.

- بتاريخ ٢٠١٦/٧/١٢ تم استلام المواد اولية وتبين ان ١٠% من كمية المواد تالفة وبعد ادخال المواد الصالحة للمخزن تم مطالبة شركة التأمين بالتعويض عن قيمة المواد التالفة.

- بتاريخ ٢٠١٦/٨/١ تم استلام قيمة التعويض نقدا وبافتراض انه كان أ- ٦٥٠٠٠٠٠٠ دينار ب- ٨١١٠٠٠٠٠ دينار ج- ٩٨٠٠٠٠٠٠ دينار .

المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

سادسا - ح / الفروقات النقدية والمخزنية ١٦٦٥ :

يستخدم هذا الحساب لاثبات مبالغ الفروقات التي لم تعرف اسبابها بعد للصندوق والمخزون وتظهر هذه الفروقات عند الجرد الفعلي للصندوق او المخزون ومقارنة ذلك مع السجلات .

المعالجة المحاسبية والقيدية :

١- في حالة النقص : اذا كان رصيد الجرد الفعلي اقل مما هو مثبت بالسجلات بالنسبة الى المخزون والصندوق فنثبت القيد الآتي:

من ح/ فروقات النقدية والمخزنية ١٦٦٥

إلى ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

او الى ح/ المخزون ١٣

٢- في حالة الزيادة : اذا كان رصيد الجرد الفعلي اكبر مما هو مثبت بالسجلات بالنسبة الى المخزون والصندوق فنثبت القيد الاتي:

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

او من ح/ المخزون ١٣

إلى ح/ فروقات النقدية والمخزنية ١٦٦٥

وفي كلا الاحوال اي بحالة الزيادة او النقصان يجب البحث عن سبب النقص او الزيادة ويغلق حساب الفروقات بالزيادة او النقصان به.

مثال/ تم جرد الصندوق وتبين ان الرصيد الفعلي كان ١٥٠٠٠٠٠ دينار في حين ان الرصيد في السجلات كان ١٨٠٠٠٠٠ دينار. المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

سابعا- ح / السلف ١٦٧ :

يستخدم هذا الحساب للمبالغ المدفوعة من قبل الوحدة الى بعض منتسبيها كسلف ويحثل هذا الحساب الى الاتي :

أ- ح / سلف لاغراض النشاط ١٦٧١ : هي المبالغ المدفوعة من قبل الوحدة الى بعض المنتسبين لغرض انجاز بعض الاعمال.

المعالجة المحاسبية والقيدية :

١- عند منح السلفة نثبت القيد الاتي :

ح / سلف لاغراض النشاط ١٦٧١

إلى ح/ نقدية في المصرف ١٨٣

٢- تصفية السلفة : عند تصفية السلفة بعد انجاز العمل المطلوب يقوم الموظف المسؤول عن السلفة بتقديم المستندات التي تؤيد عملية الصرف عندها نثبت احد القيود الاتية :

ا- اذا كان المبلغ المصروف مساوي لمبلغ السلفة فقيد التسوية كالآتي :

من ح / المصروف ٣

إلى ح/ سلف لاغراض النشاط ١٦٧١

ب- اذا كان المبلغ المصروف اقل من مبلغ السلفة فقيد التسوية كالآتي :

من مذكورين

ح / المصروف ٣

ح/ تقديية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ سلف لاغراض النشاط ١٦٧١

ج- اذا كان المبلغ المصروف اكبر من مبلغ السلفة فقيد التسوية كالآتي :

من ح / المصروف ٣

إلى مذكورين

ح/ سلف لاغراض النشاط ١٦٧١

ح/ تقديية في الصندوق ١٨١

مثال / تم منح سلفة لاحد الموظفين لغرض حفلة غذاء للموظفين بمبلغ ٤٥٠٠٠٠٠٠ دينار وقد انجز العمل وقدم مستندات بمبلغ ٣٥٠٠٠٠٠٠ دينار. المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

ب- ح / سلف المنتسبون ١٦٧٢ : هي المبالغ المدفوعة من قبل الوحدة الى بعض المنتسبين ويتم اعادتها حسب التعليمات كما يستخدم هذا الحساب لاثبات

المبالغ المصروفة الى المنتسبين عن الرواتب والاجور والمخصصات دون استحقاق وكذلك الفروقات النقدية والمخزنية السالبة التي لا تعرف اسبابها والتي يطالب بها من كانت بعدتهم وغالبا ما يتم استرجاع هذه السلف باقساط شهرية من الرواتب .

مثال / تم جرد الموجود الفعلي للصندوق ووجد ان هنالك نقص مقداره ٤٥٠.٠٠٠ دينار وبعد التحري عن السبب حمل امين الصندوق بهذا المبلغ على ان يستقطع بثلاثة اقساط شهرية متساوية وقد سدد القسط الاول نقدا. المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

سابعاً- ح / دائنو توزيع ارباح ٢٦٨ :

يمثل هذا الحساب الحصص التي يقرر تخصيصها من الفائض القابل للتوزيع بموجب حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر واستنادا الى القوانين والقرارات والتعليمات الصادرة بشأن تحديد نسبة واسلوب توزيع الفائض ويجعل هذا الحساب دائنا بالحصص الموزعة للجهات المحددة بالقوانين الخاصة بالتوزيع ومدينا بما يجري سداذه بالحصص وبالقيود الاتي :

من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

إلى ح/ دائنو توزيع ارباح ٢٦٨
