

المعالجات القيدية والمحاسبية في النظام المحاسبي الموحد :

سابعا: ح/ النقود ١٨ :

اولا - ح / السلف المستديمة ١٨٢ :

وتمثل المبالغ المدفوعة الى اللجان المشكلة بالوحدة لاغراض محددة تتصف بالديمومة خلال السنة كسلف لجان المشتريات والنثرية ولجان التنفيذ المباشر وتختلف عن بقية السلف اذ انها تعزز قبل ان تنتهي.

المعالجة المحاسبية والقيدية :

١- عند منح السلفة نثبت القيد الاتي :

من ح / السلف المستديمة ١٨٢

إلى ح/ نقدية في المصرف ١٨٣

٢- تعزيز السلفة السلفة : تعزز السلفة بالقيد الاتي .

من مذكورين

ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

ح/ المستلزمات السلعية ٣٢

ح/ المستلزمات الخدمية ٣٣

الى مذكورين

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ح/ المجهزون ٢٦١

من مذكورين

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ح/ المجهزون ٢٦١

الى ح/ نقدية في المصرف ١٨٣

٣- تصفية السلفة : تصفى السلفة بعد انتهاء عمل اللجنة او تبديل اللجنة او تبديل العمل او نهاية السنة المالية وعند انتهاء عمل اللجنة تطالب اللجنة بقوائم الصرف والمستندات التي تؤيد عملية الصرف عندها نثبت القيد الاتي :

من مذكورين

ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

ح/ المستلزمات السلعية ٣٢

ح/ المستلزمات الخدمية ٣٣

الى مذكورين

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ح/ المجهزون ٢٦١

من مذكورين

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ح/ المجهزون ٢٦١

ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

الى ح/ سلف مستديمة ١٨٢

-----  
مثال / طلب من لجنة المشتريات تصفية السلفة المستديمة التي بحوزتها وبالغة ١٠ مليون دينار وذلك لقرب انتهاء السنة المالية فقدمت اللجنة المستندات الاتية وسددت المتبقي نقدا ٤٥٠.٠٠٠ اثاث، ٢٥٠.٠٠٠ قرطاسية، ٢٠٠.٠٠٠ وقود وزيوت . المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

-----  
ثانيا - ح / نقدية لدى الخزائن ١٨٥ :

في بعض الاحيان تستلم الوحدات تسديدات من الغير على شكل شيكات مسحوبة على فروع المصرف في غير المحافظة المتواجدة فيها الوحدة ففي هذه الحالة ترسل الوحدة هذه الشيكات الى المصرف لغرض التحصيل ولا تجعل بذلك حسابها

الجاري لدى المصرف مدينا الا عند استلامها اشعار من المصرف بفيد بتحصيل  
قيمة الشيك ويحلل هذا الحساب الى الاتي :

- ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١

- ح/ حوالات بالطريق ١٨٥٢

- ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ١٨٥٣

المعالجة المحاسبية والقيدية :

١- عند ارسال الشيك للتحصيل نثبت القيد الاتي :

من ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١

إلى ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

٢- عند تحصيل قيمة الشيك نثبت القيد الاتي :

من مذكورين

ح/ خدمات مصرفية ٣٣٦٦

ح/ نقدية في المصرف ١٨٣

إلى ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١

٣- عند رفض الشيك نثبت القيد الاتي :

من مذكورين

ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ١٨٥٣

ح/ العملاء ١٦١ ( بالعمولة )

إلى مذكورين

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١

ح/ نقدية في المصرف ١٨٣

٤- وعند مطالبة العميل بقيمة الشيك نثبت القيد الاتي:

من ح/ العملاء ١٦١

إلى ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ١٨٥٣

وعند استلام قيمة الشيك نثبت القيد الاتي :

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

إلى ح/ العملاء ١٦١ (قيمة الشيك المرفوض + العمولة)

٥- قد يحصل في نهاية السنة المالية عدم وصول مبالغ محولة بين المراكز والفروع إلى المصرف الذي تتعامل معه الوحدة إلا بعد انتهاء السنة المالية ولإغراض إعداد الحسابات الختامية في نهاية السنة المالية والمطابقة بين المراكز والفروع يسجل القيد التالي في سجلات الوحدة أو المراكز المرسله لها المبلغ .  
من ح/ حوالات بالطريق ١٨٥٢

إلى ح/ حسابات جارية داخل المشاة ٢٦٣٢

عند استلام المركز إشعار من المصرف بتسجيل المبلغ المحول للوحدة في حسابها الجاري لدى المصرف ، يتم تسجيل القيد التالي في السجلات.

من ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إلى ح/ حوالات بالطريق ١٨٥٢

مثال/ استلمت احدى الشركات في البصرة شيك من احد عملائها بمبلغ ١٢ مليون دينار مسحوب على مصرف الرشيد فرع الكاظمية في بغداد وقد ارسلت الشركة الشيك للمصرف الذي تتعامل معه بالبصرة لغرض تحصيله لحسابها. المطلوب:  
اثبات قيود اليومية اللازمة بافتراض : ا. استلام اشعار من المصرف يفيد بتحصيل قيمة الشيك علما ان عمولة المصرف بلغت ٤٥٠٠٠ دينار . ب. استلم اشعار من المصرف برفض قيمة الشيك وتم اثبات عملة قدرها ٤٥٠٠٠ دينار وتم الاتصال بالعميل ومطالبته بقيمة الشيك وسدد قيمة الشيك والعمولة نقدا .