

المعالجات القيدية والمحاسبية في النظام المحاسبي الموحد :

ثامنا: ح/ راس المال المدفوع ٢١١:

يقصد برأس المال المدفوع ح/ ٢١ الأموال المقدمة من مالكي الوحدة (الدولة أو المساهمين) عند تأسيسها أو أثناء ممارستها لنشاطها لغرض تمكينها من مزاولة النشاط الذي كونت من أجله ، وتكون هذه الأموال إما نقدا أو عينا على شكل موجودات مختلفة . وتم استعراض موضوع رأس المال عند دراستنا لموضوع التمويل المركزي لإنشاء الموجودات الثابتة .

من ح/ نقدية لدى المصرف ١٨٣

إلى ح/ راس المال المدفوع ٢١١ راس المال المدفوع نقدا

من ح/ الموجود الثابت ١١

إلى ح/ راس المال المدفوع ٢١١ راس المال موجود

المعالجات القيدية والمحاسبية في النظام المحاسبي الموحد :

تاسعا: ح / الاحتياطيات ٢٢:

يقصد بالاحتياطيات المبالغ المحتجزة من الفائض الذي يظهره حساب النشاط الجاري بعد مقابلة الموارد بالاستخدامات ، وذلك لتحقيق أهداف معينة ، ومن هذه الأهداف تجاوز المخاطر والخسائر التي تواجهها الوحدة مستقبلا وكذلك تعزيز الاستقلال المالي للوحدة وذلك بقيامها بتمويل استثماراتها المختلفة بأموالها الخاصة . وتم تبويب هذا الحساب بموجب النظام المحاسبي الموحد تبويبا يستند إلى الهدف من الاحتياطي وكما يلي:

اولا - احتياطيات رأسمالية ٢٢١

عرف النظام المحاسبي الموحد الاحتياطيات الرأسمالية بانها المبالغ المحتجزة من الفائض لغرض استثمارها في توسعات المنشأة المستقبلية لتجديد الموجودات أو استبدالها أو لمواجهة ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة ، ويتفرع هذا الحساب إلى حسابين هما :

١ - احتياطي التوسعات ٢٢١١ . و قيد تكوينه كالآتي :

من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

إلى ح/ احتياطي التوسعات ٢٢١١

---

#### ب - احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ٢٢١٢

ويشمل هذا الحساب المبالغ المحتسبة نتيجة الاستمرار في احتساب الاندثار على الموجودات الثابتة المستمرة في الإنتاج بعد بلوغ قيمتها الدفترية صفرا . وذلك لتوفير المبالغ اللازمة لتغطية استبدال الموجودات الثابتة . وقيد تكوينه كالآتي :

من ح/ اندثار الموجود الثابت المعني ٣٧

إلى ح/ احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ٢٢١٢

---

#### ثانيا - الاحتياطي العام ٢٢٢

يتضمن هذا الحساب المبالغ المحتجزة من الفائض القابل للتوزيع وفق النصوص القانونية والتعليمات النافذة بهذا الخصوص ، وقيد تكوينه كالآتي :

من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

إلى ح/ الاحتياطي العام ٢٢٢

---

#### ثالثا - احتياطات متنوعة ٢٢٣ :

يتضمن هذا الحساب الاحتياطات الأخرى من غير التي سبق ذكرها والتي يحق للوحدة تكوينها وفق النصوص القانونية والتعليمات النافذة وقيد تكوينه كالآتي :

من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

إلى ح/ احتياطات متنوعة ٢٢٣

---

#### رابعا - الفائض المتراكم ٢٢٤ :

يمثل هذا الحساب الرصيد المتبقي من حصة الوحدة من الأرباح بعد احتساب احتياطي التوسعات و الاحتياطي العام و الاحتياطات المتنوعة ، ويكون القيد المحاسبي كما يلي :

من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

إلى ح/ الفائض المتراكم ٢٢٤

---

#### خامسا - العجز المتراكم ٢٢٥ :

يمثل العجز نقص بالاييرادات عن الاستخدامات .وتقوم الوحدات الاقتصادية بتدوير هذه الخسائر إلى السنوات المالية القادمة وإطفائها في حساب النشاط الجاري عند

تحقق الأرباح شرط أن لا يتجاوز مبلغ الإطفاء السنوي لهذا العجز ٥٠% من الأرباح المتحققة خلال السنة التي تم فيها عملية الإطفاء .

المعالجة القيدية لتكوين وإطفاء حساب العجز المتراكم ح / ٢٢٥

١- تكوين ح / ٢٢٥ في حالة وجود خسائر متحققة :

من ح / العجز المتراكم ٢٢٥

إلى ح / النشاط الجاري ٢٨١

٢- إطفاء ح / ٢٢٥ في حالة تحقق أرباح في السنوات اللاحقة :

من ح / النشاط الجاري ٢٨١

إلى ح / العجز المتراكم ٢٢

مثال / ب ٢٠١٨/١٢/٣١ كان رصيد ح/النشاط الجاري لاحدى الشركات دائن بمبلغ ٢٤ مليون دينار وكانت حصة الشركة من هذه الأرباح ٤٠% وتقرر توزيعها على حساب احتياطي التوسعات والاحتياطي العام والاحتياطيات المتنوعة بنسبة ٣٠%، ٢٥%، ٢٠% على التوالي على ان يرحد المتبقي الى حساب الفائض المتراكم . المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

مثال / ب ٢٠١٨/١/١ كان رصيد ح/العجز المتراكم لاحدى الشركات ٦ مليون دينار وبتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ اظهر حساب النشاط الجاري رصيد دائن بمبلغ ٢٢ مليون دينار فتقرر اطفاء العجز بالكامل وتوزيع الرصيد المتبقي من الأرباح بنسب ٣:٧ بين الشركة والجهات المستفيدة ( دائنو توزيع الأرباح) وتوزع حصة الشركة من هذه الأرباح احتياطي توسعات والاحتياطي العام والاحتياطيات المتنوعة بالتساوي . المطلوب: اثبات قيود اليومية اللازمة.

المعالجات القيدية والمحاسبية في النظام المحاسبي الموحد :

عاشرا: ح / التخصيصات ٢٣ :

عرف النظام المحاسبي الموحد التخصيصات بأنها الأعباء التي يصعب تحديد مبالغها على وجه الدقة والتي يجب أن تتحملها نتائج أعمال السنة المالية المختصة ، وبمعنى آخر أن التخصيصات هي أعباء أو مصاريف مقدرة تحمل على الأرباح باعتبارها تكلفة من تكاليف الإيراد لغرض الوصول إلى الأرباح الصافية أو الخسائر الصافية للوحدة الاقتصادية . إن تكوين المخصصات لا يتوقف على نتيجة أعمال الوحدة من ربح أو خسارة فسواء كانت الوحدة قد حققت أو لم تحقق أرباح خلال الفترة المالية فأنه بالإمكان تكوين هذه المخصصات إذا كان هناك حاجة لذلك وتم تقسيم حساب / ٢٣ بموجب النظام المحاسبي الموحد إلى الحسابات التالية :

اولا - مخصص الاندثار المتراكم ح / ٢٣١ :

يمثل هذا الحساب مجموع الأقساط لاندثارات الموجودات الثابتة ابتداء من الشهر الأول الذي يلي تاريخ البدء باستخدامها في الوحدة . حيث يحتسب في نهاية كل سنة مالية مقدار الانخفاض في قيمة الموجود الثابت بسبب استخدامه وهو ما يسمى بالاندثار ويسجل مصروفا إيراديا يرحل إلى الطرف المدين من حساب النشاط الجاري بغض النظر عن نتيجة أعمال الوحدة من ربح أو خسارة . والمبالغ المستقطعة (أقساط الاندثار) يتم إثباتها ضمن حساب مخصص الاندثار المتراكم ح/ ٢٣١ في الجانب الدائن ، لغرض استخدامها في إعادة تجديد الموجودات الثابتة عند اندثارها بالكامل ، وهذا يعني المحافظة على رأسمال الوحدة من الاستهلاك . ويحلل حساب الاندثار ح/٣٧ وحساب مخصص الاندثار المتراكم ح/ ٢٣١ بنفس الطريقة التي استخدمت في حساب الموجودات الثابتة بسبب علاقة الاندثار ومخصص الاندثار وارتباطهما بالموجودات الثابتة . ويحتسب الاندثار على الموجودات الثابتة وفق الاسس والقواعد المنصوص عليها في القوانين والانظمة المعمول بها لهذا الغرض .

وفيما يلي المعالجات القيدية للاندثار ومخصصة المتراكم :

١- تكوين مخصص الاندثار المتراكم :

يحتسب قسط الاندثار في نهاية السنة المالية ويسجل بذلك القيد التالي :

من ح / اندثار الموجود الثابت المعني ٣٧

إلى ح / مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

٢- غلق ح/ الاندثار :

يم غلق ح/ الاندثار ح/٣٧ في حساب النشاط الجاري ويظهر ح/ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١ برصيده الجديد في الكشوفات التحليلية الملحقة بالميزانية ليبين مقدار الانخفاض في قيمة الموجود الثابت منذ البدء باستخدامه .

من ح / النشاط الجاري ٢٨١

إلى ح / اندثار الموجود الثابت المعني ٣٧

أما مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١ للموجود الثابت فيتم غلقه بجعله مدينا وجعل حساب الموجود الثابت دائنا وذلك في الحالات ( شطب الموجود الثابت أو بيعة أو اهدانة أو ادخالة المخزن المختص انتظارا للتصرف به بشكل أو اخر كما شرحنا في موضوع شطب الموجودات الثابتة والتبرع بها ) .

من ح / مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

إلى ح / الموجود الثابت المعني

مثال / اشترت شركة الالات بكلفة ٥٠٠٠٠٠٠ دينار احتسب الاندثار عليها من ٢٠٠٨/٧/١ بنسبة ٢٠% قسط ثابت . المطلوب اثبات قيود الاندثار السنوية للسنوات ٢٠٠٨/٢/٢٠١٢/٢٠١٣ .