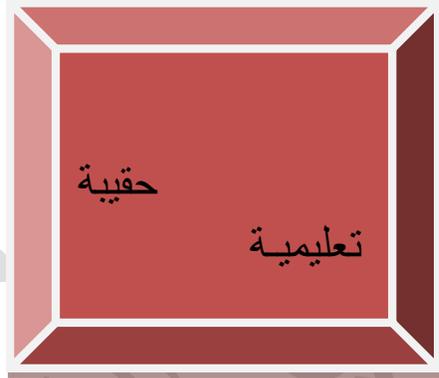


وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الفرات الأوسط التقنية
المعهد التقني / كربلاء

قسم تقنيات المحاسبة - السنة الثانية

حقيبة تعليمية للنظام المحاسبي الموحد
للعام الدراسي ٢٠٢٤-٢٠٢٥



م . أزهار عبد صبار

المفردات النظرية

تفاصيل المفردات	الاسبوع
النظام المحاسبي الموحد , الدليل المحاسبي , المستحدثات في النظام المحاسبي الموحد	الاول
حسابات الموجودات الثابتة وطرق الحصول عليها , الشراء من السوق المحلي	الثاني
الشراء من السوق الخارجي	الثالث
الانشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة الامرة بالعمل)	الرابع
الانشاء بواسطة المقاولين (سجلات الجهة المنفذة)	الخامس
التبرعات والهدايا (سجلات الجهة المتبرعة والمتبرع لها)	السادس
التصنيع داخل المنشأة , التمويل المركزي	السابع
انشاء الموجودات بواسطة اللجان	الثامن
المصروفات الايرادية المؤجلة	التاسع
شطب وبيع الموجودات الثابتة	العاشر
مقدمة عن حسابات المخزون , شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق المحلية	الحادي العشر
شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق الخارجي	الثاني عشر
مخزون المخلفات والمستهلكات	الثالث عشر
مخزون المخلفات والمستهلكات	الرابع عشر
مخزون البضائع لدى الغير	الخامس عشر
القروض الممنوحة	السادس عشر
القروض المستلمة	السابع عشر
الاستثمارات المالية	الثامن عشر
الاستثمارات المالية	التاسع عشر
الحسابات المدينة المتنوعة والدائنة المتنوعة بضمنها الايرادات المستحقة والمستلمة مقدما	العشرون
المصاريف المستحقة والمدفوعة مقدما	الحادي والعشرون
طلبات التعويض الفروقات النقدية والمخزنية	الثاني والعشرون
السلف والنقود	الثالث والعشرون
رأس المال والاحتياطيات	الرابع والعشرون
مخصص الاندثار المتراكم , مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	الخامس والعشرون
حسابات الرواتب والاجور وكل مايتعلق بها	السادس والعشرون
حسابات الرواتب والاجور وكل مايتعلق بها	السابع والعشرون
مخزون الانتاج التام وغير التام واعمال تحت التنفيذ ومخزون بضائع لغرض البيع اول واخر المدة	الثامن والعشرون
الحسابات الختامية والميزانية العمومية في ظل النظام المحاسبي الموحد	التاسع والعشرون والثلاثون

النظام المحاسبي الموحد :

في السبعينات ظهرت عدة انظمة محاسبية في العراق وبصورة خاصة في التجارة والصناعة والنفط لاعداد نظام محاسبي خاص بها أو بكل منها وفي ١٩٧٩\٤\٥ صدر قرار برقم ٣٨٠ يقضي بتأليف لجنة من ذوي الاختصاص والخبرة لغرض وضع نظام محاسبي موحد متكامل من جميع عناصره وقابل للتطبيق على مختلف الوحدات الاقتصادية بصفته المالية في ١٩٨٢\١\١١ على جميع الوحدات الاقتصادية التي تهدف من الربح في القطاع الاشتراكي والمختلط بأستثناء المصارف وشركات التأمين وفي ١٩٨٦\١\١١ أصبحت جميع الوحدات الاقتصادية في القطاع الخاص مشمولة بقانون الشركات رقم ٣٦ لسنة ١٩٨٣ ملزم لتطبيق النظام المحاسبي ايضا وان النظام المحاسبي الموحد ليس فرعا جديدا من فروع المحاسبة بل هو حلقة من حلقات تطورها

المحاسبة المالية :

مجموعة من المبادئ والقواعد والاسس المتعارف عليها والتي تعتمد عليها في تسجيل وتبويب العمليات المالية للوحدة الاقتصادية لغرض تحديد النتائج لتلك العمليات المالية للوحدة الاقتصادية لغرض تحديد النتائج لتلك العمليات عن فترة مالية معينة غالبا ماتكون سنة والوقوف على الواقع المالي للوحدة الاقتصادية في نهاية تلك الفترة

النظام المحاسبي الموحد :

مجموعة من التعليمات والاجراءات المحاسبية التي يتم بموجبها تجميع البيانات المطلوبة لاغراض التخطيط والتنفيذ والرقابة ويتضمن ذلك مسك السجلات وفق دليل محاسبي واجراءات العمل المحاسبية المتبعة في اعداد وتحليل المعلومات

س ١ / لماذا سمي بالنظام ؟

لانه فيه مدخلات ومخرجات

وتشمل البيانات على (أ) اطراف داخلية والتي تتكون من ١/الادارة ٢/مجلس الادارة ٣/الرقابة ٤/الاقسام . (ب) اطراف خارجية وتتكون من ١/ المالكين ٢/ المقرضون ٣/ المستثمرون ٤/ العملاء ٥/ المجهزون ٦/ الضرائب ٧/ النقابات والجمعيات ٨/ الجمهور .

س ٢ / اماذا سمي محاسبي ؟

لان فيه قواعد واسس واجراءات محاسبية وكشوفات مالية .

س ٣ / لماذا سمي بالموحد ؟

لانه يوحد جملة امور منها : ١/ توحيد السنة المالية والتي تبدأ في ١/١ وتنتهي في ١٢/٣١

٢/ توحيد الدليل المحاسبي ٣/ توحيد الكشوفات ٤/ توحيد الاجراءات المحاسبية ٥/ توحيد الاسس المحاسبية ٦/ توحيد الحسابات الختامية والميزانية ٧/ توحيد طرق تقييم المخزون ٨/ توحيد تعليمات الاندثار .

خصائص النظام المحاسبي الموحد:

"١" التقسيم القطاعي حيث قسم النظام المحاسبي حساب العملاء رقم ١٦١ الى خمسة قطاعات : أ- عملاء قطاع اشتراكي ١٦١١ . ب- عملاء قطاع تعاوني ١٦١٢ . ج- عملاء قطاع مختلط ١٦١٣ . د- عملاء قطاع خاص ١٦١٤ . هـ- عملاء قطاع خارجي ١٦١٥ وكذلك قسم المجهزون أي الدائنون الى خمسة قطاعات : أ- مجهزون قطاع اشتراكي ٢٦١١ . ب- مجهزون قطاع تعاوني ٢٦١٢ . ج- مجهزون قطاع مختلط ٢٦١٣ . د- مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤ . هـ- مجهزون قطاع خارجي ٢٦١٥ .

"٢" تخصيص حسابات خاصة بالنشاط الجاري (المتكرر) والنشاط الاستثماري (غير المتكرر)

الحالات : نشاط جاري : نشاط استثماري :

١- حالة البيع	العملاء ١٦١	مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
٢- حالة الشراء	المجهزون ٢٦١	دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٣- حالة الاستيراد	اعتمادات مستندية	اعتمادات مستندية لشراء
لشراء مواد ١٣٨	موجودات ثابتة ١٢٩٢	"٣" اعتماد اسلوب قيد
الاستحقاق اي الفصل مابين واقعة السداد واقعة الاستحقاق .	"٤" التميز بين	
مشروعات تحت التنفيذ (١٢) الموجودات غير المستغلة او غير المستخدمة , والموجودات الثابتة (١١) اي الموجودات الثابتة المستغلة		

قسمت حسابات الوحدة الاقتصادية الى تسع مجموعات رئيسية تستخدمه في الحسابات الختامية :

١ "الموجودات ٢" المطلوبات ٣" الاستخدامات ٤" الايرادات ٥" مراقبة مراكز الانتاج
٦" مراقبة خدمات مراكز الانتاج ٧" مراقبة المراكز التسويقية ٨" مراقبة الخدمات الادارية
٩" مراقبة العمليات الرأسمالية (محاسبة الكلفة)

دليل النظام المحاسبي الموحد :

يعتبر الدليل طريقة التبويب المحاسبي والتي تتضمن عمليات اختيار اسماء الحسابات وتجميعها في مجموعات رئيسية وفرعية متجانسة ومتشابهة ثم وضعها في قالب دليل الحسابات وتعطى رموز

وارقام مميزة ويراعى في هذه الحسابات توفير البيانات الرئيسية اللازمة للتخطيط وتابعة التنفيذ والرقابة على مختلف المستويات .

س_ ماهي الحسابات على المستوى الاول؟ ج_ الحسابات الاجمالية
ماهي الحسابات على المستوى الثاني؟ ج_ الحسابات العامة
ماهي الحسابات على المستوى الثالث؟ ج_ الحسابات المساعدة
ماهي الحسابات على المستوى الرابع؟ ج_ الحسابات الفرعية
ماهي الحسابات على المستوى الخامس؟ ج_ الحسابات الجزئية

" الحسابات الختامية في ظل النظام المحاسبي الموحد "

١- حسابات النتيجة :

المدين :	الدائن :
٣١ رواتب واجور	٤١ ايراد نشاط الانتاج السلعي
٣٢ المستلزمات السلعية	٤٢ ايراد النشاط التجاري
٣٣ المستلزمات الخدمية	٤٣ ايراد النشاط الخدمي
٣٤ مقاولات وخدمات	٤٤ ايراد التشغيل للغير
٣٥ مشتريات بضائع بغرض البيع	٤٥ كلفة الموجودات المصنعة داخليا
٣٦ فوائد ايجارات الاراضي	٤٦ فوائد وايجارات الاراضي
٣٧ الاندثار	٤٧ الاعانات
٣٨ المصروفات التحويلية	٤٨ الايرادات التحويلية
٣٩ المصروفات الاخرى	٤٩ الايرادات
الاخرى	

٢_ الميزانية :

الموجودات :	المطلوبات :
١١ الموجودات	٢١ رأس المال
١٢ مشروعات تحت التنفيذ	٢٢ الاحتياطيّات
١٣ المخزون	٢٣ التخصيصات
١٤ القروض الممنوحة	٢٤ القروض المستلمة
١٥ الاستثمارات	٢٥ المصارف الدائنة
١٦ المدينون (المعلماء)	٢٦ الدائنون (المجهزون)
١٧ _____	٢٧ _____
١٨ النقود	٢٨ حسابات العمليات الجارية
١٩ الحسابات المتقابلة المدينة	٢٩ الحسابات المتقابلة الدائنة

- > طرق الحصول على الموجودات الثابتة <
- . الشراء من السوق المحلي .
 - . الشراء من السوق الخارجي .
 - . الانشاء بواسطة المقاولين .
 - . الهدايا والتبرعات .
 - . التصنيع داخل الوحدة .
 - . التجهيز داخل الوحدة .
 - . التمويل المركزي .

الطريقة الاولى :- الشراء من السوق المحلي : يمر بأربعة مراحل :-

المرحلة الاولى (مرحلة التعاقد) : قد يصاحب هذه المرحلة دفع مبلغ من ثمن الموجود
نسجل القيد التالي :

"قيد الاستحقاق" *** من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
انفاق استثماري ١٢٩
دفعات مقدمة ١٢٩١
*** الى ح/ داننو نشاط غير جاري ٢٦٥

"قيد التسديد" *** من ح/ داننو نشاط غير جاري ٢٦٥
*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣
أو نقدية لدى الصندوق ١٨١

المرحلة الثانية (مرحلة الاستلام) : بموجب هذه المرحلة يتم غلق الدفعات المقدمة في مشروعات
تحت التنفيذ رقم ١٢ حسب المثال التالي : على فرض شراء اثاث .

*** من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
اثاث واجهزة مكاتب ١٢٦
اثاث ١٢٦١
*** الى ح/ انفاق استثماري ١٢٩
دفعات مقدمة ١٢٩١

المرحلة الثالثة (مرحلة الاعداد للاستخدام) : في هذه تاحالة يتم تسجيل كافة المصاريف المنفقة
على الموجود اعتبارا من تاريخ الشراء ولحين الاستخدام .
نسجل القيد التالي :

"قيد الاستحقاق" *** من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
*** الى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
"قيد التسديد"

*** من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣ المرحلة الرابعة (مرحلة الاستخدام أو الاستغلال) :
بموجب هذه المرحلة يتم غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ رقم ١٢ بحساب الموجودات المستغلة
رقم ١١ . نسجل القيد التالي :
قيد الاستخدام *** من ح/ الموجودات الثابتة ١١
*** الى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

مثال رقم ١
في ٦١١٨ قامت احدى شركات القطاع الاشتراكي بشراء اراضي بناء بمبلغ ٦٠٠٠٠٠٠
وقد دفعت الشركة الثمن بشيك واستلمت الاراضي
في ٦١٢٠ دفعت مصاريف التسديد البالغة ٢٣,٠٠٠ د.
في ٦١٢٣ تم تسديد مصاريف الاعداد البالغة ٢٥,٠٠٠ د.
في ٧١٥ تم استخدام الاراضي
المطلوب؟. تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة .

مثال رقم ٢
في ٣١٢٥ تعاقدت احدى شركات القطاع الاشتراكي على شراء اثاث بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠٠
على ان يدفع ١٠% من هذا المبلغ مقدما والباقي يسدد بعد استلام الاثاث وقد
دفعت الشركة ثمن الدفعات المقدمة بشيك .
في ٥١٢ استلمت الشركة الاثاث ودفعت باقي الثمن بشيك كما دفعت مصاريف النقل
البالغة ٢٥٠,٠٠٠ د.
في ٦١١ تم استخدام الاثاث
المطلوب؟. تسجيل قيود اليومية اللازمة
.

مثال رقم ٣
كان رصيد حساب الدفعات المقدمة في سجلات احدى الشركات الصناعية بمبلغ ١٦٠٠٠٠٠ د.
يمثل المبلغ المذكور ٤٠% من قيمة السيارات المخصصة لنقل البضائع المتفق على شرائها من
الشركة العامة لتجارة السيارات وبعد مرور مدة تم استلام اشعار بوصول السيارات وقد تم

استلامها بعد تسديد المتبقي من قيمتها بشيك كما سددت مصاريف رسوم وتسجيل هذه السيارات بمبلغ ٢٥,٠٠٠ د. نقدا وتم استخدام ثلاث سيارات فقط علما ان مجموعها كان ٥ سيارات . المطلوب ؟. تسجيل قيود اليومية اللازمة .

الطريقة الثانية :- الشراء من السوق الخارجي : ويستخدم عند شراء الموجودات من خارج القطر

وتتم وفق المراحل الاربعة التالية :

المرحلة الاولى (مرحلة فتح اعتماد مستندي في المصرف حيث يقوم المصرف بأستقطاع مايلي)

أ- العمولة ب- المراسلات ج- التامينات د- مصاريف فتح الاعتماد هـ- دفع قيمة الاعتماد المستندي
و- دفع مبلغ لتعديل وتمديد الاعتماد
وهذه المصاريف

تسجل حسب القيد التالي :

من ح/ اعتمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة ١٢٩٢

*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

المرحلة الثانية (مرحلة غلق الاعتماد المستندي) :

حيث يتم غلقه لانه حساب وسيط في حساب رقم ١٢ مشروعات تحت التنفيذ وكما يلي :

*** من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

*** الى ح/ اعتمادات مستندية لشراء موجودات ثابتة ١٢٩٢

المرحلة الثالثة (مرحلة التهيئة او الاعداد) :

في هذه المرحلة يتم دفع اي من المصروفات ادناه وتحميله على حساب رقم ١٢ والمصاريف هي :

١- الرسوم الكمركية ٢- الفحص ٣- تحميل ويفريغ ٤- النقل ٥- النصب والتشغيل

٦- اي مصاريف اخرى لم يتم ذكرها في هذه النقاط , وتسجل بقيدتين :

*** قيد الاستحقاق ***

*** من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

*** قيد التسديد ***

*** الى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

*** من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

أو نقدية لدى الصندوق ١٨١

المرحلة الرابعة (مرحلة الاستخدام او الاستغلال) :

في هذه المرحلة يتم غلق حساب ١٢ بحساب ١١ وحسب القيد التالي :

*** قيد الاستغلال ***

*** من ح/ الموجودات الثابتة المستغلة ١١

*** الى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

*** مثال رقم ٤

قامت المنشأة العامة للصناعات الميكانيكية باستيراد مكانن قيمتها ٥ مليون وتمت العمليات التالية
في ٢١١ تم دفع ٤٠% من قيمة الاعتماد المستندي .
في ٢١١٠ تم دفع ٦٠٠,٠٠٠ د. مصاريف فتح الاعتماد .
في ٥١١ تم دفع ١٠,٠٠٠ د. مصاريف تمديد الاعتماد .
في ٨١١ تم تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد .
في ٨١٢٥ تم دفع ٤٠,٠٠٠ د. مصاريف كمركية .
في ٩١٦ تم تسديد ٣٠,٠٠٠ د. مصاريف تحميل وتفريغ .
في ٩١١٠ تم دفع ٥٠,٠٠٠ د. مصاريف عمل قواعد لعمل المكانن .
في ١٠١١ تمت المباشرة الفعلية لاستخدام المكانن .
الطلب ؟. تثبت العمليات اعلاه في سجلات الشركة المستوردة .

*** مثال رقم ٥

تم دفع المبالغ ادناه من قبل المؤسسة العامة للكهرباء لاستيراد عدد وقوالب من الخارج :
في ٢١٢٥ تم دفع مبلغ ٦,٠٠٠ د. مصاريف فتح الاعتماد .
في ٣١١١ تم دفع ٥,٠٠٠ د. مصاريف تمديد الاعتماد .
في ٣١١٩ تم دفع ٢,٠٠٠,٠٠٠ د. تمثل قيمة الاعتماد المستندي .
في ٤١١ تم دفع ٣٠,٠٠٠ د. مصاريف نقل .
في ٤١٢٠ تم استخدام العدد والقوالب .
المطلوب ؟. اجراء القيود المحاسبية في سجلات المؤسسة .

*** مثال رقم ٦

بتاريخ ٩٥/٢/٥ قامت المنشأة العامة للخياطة بفتح اعتماد مستندي لشراء سيارتين لنقل
البضائع من احد المجهزين في الخارج وقيمة الاعتماد كانت ٩,٠٠٠,٠٠٠ د.
في ٢١٢٠ تم تسديد ٤٠,٠٠٠ د. مصاريف فتح الاعتماد .
في ٢١٢٥ تم تسديد ٣٠% من قيمة الاعتماد .
في ٣١٨ تم تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد .
في ٦١١ تم تسديد اجور التامين الخارجي البالغة ١٥٠,٠٠٠ د.
في ٦١١٠ تم تسديد ١٥٠,٠٠٠ د. اخراج كمركي .
في ٦١٢٥ تم استخدام احدى السيارتين في العمليات .
المطلوب ؟. تثبت القيود للعمليات اعلاه في المنشأة العامة للخياطة .

الطريقة الثالثة للحصول على الموجودات هي الانشاء بواسطة المقاولات :

قد يحدث احيانا ان تتفق الوحدة الاقتصادية مع احد المقاولين شركة كانت او اشخاص لانشاء مشروع ما بالنسبة للوحدة الاقتصادية تعتبر نفقات وهذه النفقات انفاق استثماري اما بالنسبة للمقاول تعتبر بمثابة بضاعة او خدمة يقدمها المقاول لعملائه لذلك تعتبر نشاطا جاريا وسوف نتطرق الى المعالجات القيدية في سجلات الوحدة الاقتصادية التي تعتبر الجهة الامرة بالعمل وسجلات المقاول والتي تعتبر الجهة المنفذة للعمل .

سجلات الجهة الامرة بالعمل (الوحدة الاقتصادية) :

اذ يتم الاتفاق بين الجهة الامرة بالعمل والجهة المنفذة على كل مايتعلق بالعمل من حيث المواصفات وفترة الانجاز وفترة الصيانة والدفعات المقدمة والتأمينات والغرامات وغيرها من امور الاخرى كما يقدم المقاول كفالة مصرفية الى الجهة الامرة بالعمل بضمان حقوقها عند عدم ايفاءه بالالتزامات جميعها او جزء منها والمعالجة القيدية في سجلات الجهة الامرة بالعمل كما يلي :

أ - عند الاتفاق على دفع مبلغ معين من قبل الجهة الامرة بالعمل الى المقاول كدفعة مقدمة على حساب المقاوله ويتفق ايضا على طريقة استحصا هذا المبلغ من المقاول كأن يكون بقسط واحد او عدة اقساط تستحصل من قيمة الاعمال المنجزة من قبل المقاول وتسجل الدفعات المقدمة الى المقاول في السجلات على حساب دفعات مقدمة ١٢٩١ ولايجوز تسجيل هذه المبالغ على حسب الموجود الثابت المعني الابدع استلامه كاملا وفق الشروط المتفق عليها بين الطرفين عند الاستلام . والمعالجة القيدية كما يلي :

"قيد الاستحقاق"

*** من ح/ انفاق استثماري ١٢٩

ح/ دفعات مقدمة ١٢٩١

*** الى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

"قيد التسديد"

*** من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

"ب" يقوم المقاول بانجاز العمل على عدة مراحل او مرحلة واحدة تسمى الذرعات المنجزة وتتسلمه الجهة الامرة بالعمل بعد ان يتم تقديم العمل المنجز وفق الشروط والاسعار المتفق عليها بينهما ويتم تسجيله في حساب مشروعات تحت التنفيذ رقم ١٢ ويدفع المقاول استحقاقه بعد استقطاع التأمينات والغرامات وقيود الذرعة تكون كما يلي :

"قيد الاستحقاق"

*** من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

*** الى مذكورين

- ** ح/ دفعات مقدمة ١٢٩١
** ح/ تامينات مستلمة من الغير ٢٦٦١
** ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

" قيد التسديد "

- *** من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

" ج " يغلق حساب ١٢ مشروعات تحت التنفيذ بحساب ١١ الموجود الثابت

" د " اما التامينات التي سبق واستقطعت من استحقاق المقاول والمسجلة على حساب تامينات من الغير ٢٦٦١ (تامينات صيانة) فيتم اعادتها الى المقاول عند انتهاء فترة الصيانة المتفقة عليها ووفاء المقاول بكافة التزاماته ويسجل القيد التالي :
" قيد اطلاق التامينات "

- *** من ح/ تامينات مستلمة من الغير ٢٦٦١
*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

" هـ " قد يحدث احيانا ان المقاول لايفي بالتزاماته خلال فترة الصيانة وهناك نواقص ظاهرة في العمل فتقوم الجهة الامرة بالعمل باستقطاع مبلغ من التامينات ويعاد المتبقي ان وجد الى المقاول ويسجل القيد التالي :
" قيد استقطاع جزء من التامينات "

- *** من ح/ تامينات مستلمة من الغير ٢٦٦١
الى مذكورين

- ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣
ح/ ايرادات تحويلية متنوعة ٤٨٣
ح/ تعويضات وغرامات ٤٨٣٢

" و " في حالة عدم كفاية تامينات المقاول للوفاء بالتزاماته القانونية تجاه الجهة الامرة بالعمل فتقوم الاخيرة بمطالبة المصرف الذي تكفل المقاول بتسديد جزء او كل مبلغ الكفالة المصرفية بشروط العقد ويسجل القيد التالي :
" قيد استلام مبلغ الكفالة المصرفية "
*** من ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١
*** الى ح/ ايرادات تحويلية متنوعة ٤٨٣
ح/ تعويضات وغرامات ٤٨٣٢

مثال رقم ١٣

احالت المنشأة العامة للصناعات الميكانيكية بعهدة احد المقاولين مقاوله لانشاء عمارات سكنية لمنسبي الشركة بكلفة كلية قدرها ٦ مليون دينار وتوفرت لديك المعلومات التالية :

- ١- تم الاتفاق على دفع سلفة مقدما قدرها ٦٠٠,٠٠٠ د. تستقطع من قيمة الذرعات المنجزة بنسبة (٤٠ : ٢٠ : ٤٠)
- ٢- تستقطع تامينات صيانة بنسبة ١٠% من قيمة الذرعة المنجزة
- ٣- قدم المقاول كشف الذرعة الاولى وكان مبلغها ١,٤٠٠,٠٠٠ د. وسددت المنشأة استحقاق المقاول بشيك
- ٤- الغرامات التأخيرية على المقاول بلغت ١٠٠٠ د. عن كل يوم تاخير بعد انتهاء المدة المقررة
- ٥- قدم المقاول كشف الذرعة الثانية وكانت قيمتها ٣٠% من مبلغ المقاوله استلم المقاول استحقاقه من الذرعة بشيك
- ٦- قدم المقاول كشف الذرعة الاخيرة بالمتبقي من مبلغ المقاوله واستلم استحقاقه بعد خصم غرامات تأخيرية لمدة ٢٠ يوم
- ٧- تم استخدام الابنية للغرض الذي انشأت من اجله
- ٨ - بعد انتهاء فترة الصيانة ٤٠% تم استبعادها من تامينات المقاول لعدم وفاء المقاول بكافة الالتزامات المطلوب ؟. تسجيل القيود اللازمة في سجلات الجهة الامرة بالعمل.

حل تمرين رقم (١٣)

٦٠٠٠٠٠	من ح/ انفاق استثماري ١٢٩
	ح/ دفعه مقدمه ١٢٩١
٦٠٠٠٠٠	الى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
قيد استحقاق	
٦٠٠٠٠٠	من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٦٠٠٠٠٠	الى ح/ نقديه لدى المصارف ١٨٣
قيد التسديد	

الذرعه الاولى

العمل المنجز ١٤٠٠٠٠٠

دفعات مقدمه $600000 \times 40\% = 240000$ دينار

تأمينات $1400000 \times 10\% = 140000$ دينار

	١٤٠٠٠٠٠	من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
		ح/ مباني ومنشأة وطرق ١٢٢
		ح/ المباني ١٢٢١
		الى مذكورين
	٢٤٠٠٠٠	ح/ انفاق استثماري ١٢٩
		ح/ دفعات مقدمه ١٢٩١
قيد استحقاق	١٤٠٠٠٠	ح/ حسابات دائنة متنوعه ٢٦٦
		ح/ تأمينات مستلمه من الغير ٢٦٦١
	١٠٢٠٠٠٠	ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

	١٠٢٠٠٠٠	من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
قيد تسديد	١٠٢٠٠٠٠	الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

الذرة الثانية/

	العامل المنجز	$600000 \times 30\% = 180000$	دينار
	دفعات مقدمه	$600000 \times 20\% = 120000$	دينار
	تأمينات	$180000 \times 10\% = 180000$	دينار
	١٨٠٠٠٠٠	من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢	
		ح/ مباني ومنشأة وطرق ١٢٢	
		ح/ المباني ١٢٢١	
قيد استحقاق		الى مذكورين	
	١٢٠٠٠٠	ح/ انفاق استثماري ١٢٩	
		ح/ دفعات مقدمه ١٢٩١	
	١٨٠٠٠٠	ح/ حسابات دائنة متنوعه ٢٦٦	
		ح/ تأمينات مستلمه من الغير ٢٦٦١	
	١٥٠٠٠٠٠	ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥	
قيد تسديد	١٥٠٠٠٠٠	من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥	
	١٥٠٠٠٠٠	الى ح/ نقديه لدى المصارف ١٨٣	

الذرة الثالثة //

العمل المنجز ١٤٠٠٠٠٠ + ١٨٠٠٠٠٠ = ٣٢٠٠٠٠٠ دينار

٦٠٠٠٠٠٠ - ٣٢٠٠٠٠٠ = ٢٨٠٠٠٠٠ دينار

دفعات مقدمه ٦٠٠٠٠٠٠ × ٤٠% = ٢٤٠٠٠٠٠ دينار

تأمينات مستلمه ٢٨٠٠٠٠٠ × ١٠% = ٢٨٠٠٠٠٠ دينار

غرامات ١٠٠٠ × ٢٠ = ٢٠٠٠٠٠ دينار

قيد استحقاق

٢٨٠٠٠٠٠	من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢
	ح/ مباني ومنشأة وطرق ١٢٢
	ح/ المباني ١٢٢١
	الى مذكورين
٢٢٠٠٠٠	ح/ انفاق استثماري ١٢٩
	ح/ دفعات مقدمه ١٢٩١
٢٨٠٠٠٠	ح/ حسابات دائنة متنوعه ٢٦٦
	ح/ تأمينات مستلمه من الغير ٢٦٦١
٢٠٠٠٠	ح/ ايرادات تحويليه متنوعه ٤٨٣
	ح/ غرامات وتعويضات ٤٨٣٢
٢٢٦٠٠٠٠	ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

قيد تسديد

٢٢٦٠٠٠٠	من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
٢٢٦٠٠٠٠	الى ح/ نقديه لدى المصارف ١٨٣

قيد تسديد التأمينات

٢٤٠٠٠٠٠	من ح/ حسابات دائنة متنوعه ٢٦٦
	ح/ تأمينات مستلمه من الغير ٢٦٦١
٢٤٠٠٠٠٠	الى ح/ نقديه لدى المصارف ١٨٣

٦٠٠٠٠٠٠	من ح/ الموجودات المستغلة ١١
	ح/ مباني ومنشأة وطرق ١١٢
	ح/ المباني ١١٢١
٦٠٠٠٠٠٠	من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

قيد استخدام

ح/ مباني ومنشأة وطرق ١٢٢

" مثال "" رقم ١٤

احالت محافظة كربلاء لانشاء سايلو بكل ١٥,٠٠٠,٠٠٠ د. بعهدة شركة مقاولات خاصة بالشروط التالية :

١ -

يستلم المقاول دفعة مقدمة تبلغ ٢٠ % من قيمة المقاوله وتستحصل بنسبة ٦٠ % من الذرعة المنجزة الاولى والمتبقي من الذرعة الثانية

٢ -

تستقطع تامينات صيانة بنسبة ١٥ % من قيمة الذرعة المنجزة وتعاد للمقاول بعد انتهاء فترة الصيانة

٣- تفرض غرامة تاخيرية مقدارها ٢٥٠٠ د. عن كل يوم تاخير

٤- استلمت شركة المقاولات الدفعة المقدمة وباشرت بالعمل وانجزته بذرعيتت الاولى

٨,٠٠٠,٠٠٠ والثانية بالمتبقي من قيمة المقاوله وكان يسدد استحقاق الشركة بعد تقديم كل ذرعة

منجزة وبعد تطبيق شروط العقد علما بان الذرعة الثانية كان فيها ٢٥ يوم تاخير عن المدة المقررة

وبعد انتهاء فترة الصيانة استعادة شركة المقاولات تاميناتها للالتزام بالعمل

المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية في سجلات الجهة الامر بالعمل

"سؤال وزاري ""

اليك الارصدة المستخرجة من سجلات شركة الفاروق للمقاولات الانشائية :

٧,٥٠٠,٠٠٠ د. ح/ ايراد الذرعات المنجزة .

٥٠٠,٠٠٠ د. ح/ سلفة مستلمة مقدما .

٧٥٠,٠٠٠ د. ح/ تامينات لدى الغير قصيرة الاجل .

وتمثل الارصدة المذكورة لغاية الذرعة الثانية لمقاوله انشاء مخزن لاحدى الشركات الصناعية

المختلطة وكان صافي قيمتها ١٢,٥٠٠,٠٠٠ د. وقد استلمت صافي استحقاقها بعد ان خصم منها

تامينات صيانة ١٠ % من كل ذرعة على ان لا تزيد على ٥ % من اجمالي المقاوله والقسط الاخير

من السلفة المستلمة مقدما والرصيد اعلاه يمثل ٥٠٠,٠٠٠ د. وغرامات تاخيرية بلغت

٢٠٠,٠٠٠ د. المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية في سجلات الشركة الصناعية المختلطة .

" مثال "" رقم ١٥

احالت الشركة العامة للصناعات الخفيفة مقاوله انشاء مجموعة من المخازن بعهدة شركة الفاروق

للمقاولات الانشائية بكلفة اجمالية ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ د. وتم الاتفاق على مايلي :

١- منح الشركة العامة دفعة مقدمة بنسبة ١٥ % من قيمة المقاوله تسترد بقسطين

٢- تستقطع تامينات صيانة ٨ % من كل ذرعة وتعاد للمقاول بعد فترة الصيانة

٣- تم انجاز العمل بثلاث ذرعات (٣٠ % : ٥٥ % : ١٠٠ %) الذرعة الاولى والثانية والثالثة على

التوالي من قيمة العمل المنجز ويتم تطبيق شروط العقد في كل ذرعة

٤- استخدمت هذه المخازن من قبل الشركة العامة للصناعات الخفيفة المطلوب ؟. تسجيل القيود في سجلات الشركة العامة للصناعات الخفيفة .

*** مثال *** رقم ١٦

احالت شركة الصناعات الميكانيكية مقاوله انشاء مبنى جديد الى شركة آشور للمقاولات الانشائية بكلفة اجمالية قدرها ٧,٨٠٠,٠٠٠ د. وتم الاتفاق على الشروط التالية :

١- تدفع شركة الصناعات الميكانيكية دفعة مقدمة لشركة المقاولات بنسبة ٢٠% من

قيمة المقاوله على ان تسترد بقسطين متساويين من الذرعتين الاولى والثانية

٢- تستقطع من العمل المنجز %٥ تامينات صيانة وتعاد الى شركة آشور بعد انتهاء فترة الصيانة

٣- تفرض غرامة تاخيرية قدرها ٣٠٠٠ د. عن كل يوم تاخير وانجزت شركة آشور المقاوله بثلاث

ذرات قيمة كل منها النسب التالية (٥% : ٣٥% : المتبقي على التوالي) من قيمة العمل

الاجمالي وكان يتم تسديد استحقاق شركة آشور بعد كل ذرعة منجزه وبعد تطبيق شروط العقد

واكتمال انجاز المبنى قامت شركة الصناعات الميكانيكية باستخدامه وتم اطلاق التامينات بعد حجز

١٠% من قيمتها لعدم وفاء شركة آشور بكافة الالتزامات

المطلوب ؟. تسجيل قيود اليومية في سجلات الجهة الامرة بالعمل

رابعاً / الهدايا والتبرعات

قد تحصل الوحدة الاقتصادية على موجودات ثابتة جديدة او مستعملة من وحدات اخرى داخل القطر او خارجه بدون مقابل كالهيايا او التبرعات مما يؤدي الى الزيادة في حقوق الملكية للوحدة الاقتصادية وعند الحصول على هذه الهيايا او التبرعات يجب تثمين هذه الموجودات وتسجيلها بالقيم المقدرة على حساب الموجود الثابت المعنى ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ دون ان يميز بين الموجودات التي تمثل التحويل الراسمالي بين الوحدات الاقتصادية وتلك التي تعد تكويناً لراس المال الثابت ويتم تسجيلها في سجلات الجهة المتبرعة وسجلات الجهة المتبرع لها : وكما يلي

*** سجلات الجهة المتبرعة :

تعد القيمة الصافية للموجود المتبرع بمثابة مصروف تتحمله الوحدة المتبرعة ويجعل بهذه القيمة حساب تبرعات للغير ٣٨٣١ مديناً اما الطرف الدائن فيختلف باختلاف طبيعة الموجود المتبرع به فاما ان يكون موجوداً ثابتاً جرى استخدامه سابقاً او شطب وادخل المخزن المختص او ان يكون موجوداً ثابتاً مازال مستخدماً وقد يكون في بعض الاحيان جزء من بضاعة تاجرت بها الوحدة الاقتصادية وفيما يلي المعالجات القيدية لكل حالة من الحالات السابقة .

"ج" الموجود الثابت المتبرع به لازال مستخدما في الوحدة الاقتصادية :

في هذه الحالة يجب احتساب الاندثار لآخر فترة وبعد تسجيله يكون القيد كما يلي :

*** من ح/ اندثار الموجود الثابت ٣٧

*** الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

وبعد معرفة الاندثار عن فترة الاستخدام الاخير الموجود الثابت المتبرع به يتم احتساب مبلغ التبرع بطرح رصيد مخصص الاندثار المتراكم للموجود الثابت لحد تاريخ التبرع من قيمته الدفترية ويسجل القيد التالي :

من مذكورين

ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

ح/ تبرعات للغير ٣٨٣١

ح/ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

*** الى ح/ الموجود الثابت ١١

"د" الموجود الثابت المتبرع به جزء من البضاعة التي تتاجر بها وتبيع منها الوحدة :

في هذه الحالة يتم اعتماد سعر البيع للبضاعة المتبرع بها كأساس في تقدير مبلغ البضاعة المتبرع بها ويسجل القيد التالي :

*** من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

تبرعات للغير ٣٨٣١

*** الى ح/ صافي المبيعات ٤١٢١

"٢" سجلات الجهة المتبرع لها :

"أ" تثمين الموجود الثابت المستلم :

حيث يتم تثمينه بغض النظر عن القيمة التي كان مسجل بها هذا الموجود في الوحدة المتبرعة وبما ان الموجود حصلت عليه الوحدة الاقتصادية وبدون مقابل وهذا يسبب زيادة في حقوق الملكية ويتم تثمين هذا الموجود وجعله ضمن الاحتياطي العام ٢٢٢ الذي يعتبر جزء من حقوق الملكية ويسجل القيد التالي :

*** من ح/ الموجود الثابت ١٢

*** الى ح/ الاحتياطي العام ٢٢٢

"ب" اعداد الموجود الثابت المستلم للاستخدام :

قد تقوم الوحدة التي استلمت الموجود الثابت بصرف مبلغ لأعداد وتهينة هذا الموجود للاستخدام ففي هذه الحالة تتم اضافة هذه المبالغ على القيمة المقدرة والذي والذي يسجل ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ رقم ١٢ وبموجب قيدين استحقاق وتسديد :

"قيد الاستحقاق"

*** من ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

*** الى ح/ داللو نشاط غير جاري ٢٦٥

"قيد التسديد "

*** من ح/ دانلونشاط غير جاري ٢٦٥

*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

وتتكرر هذه القيود في حالة تكرار المبالغ المصروفة الى ان يتم تهينة الموجود المستخدم

"ج" استخدام الموجود الثابت المستلم :

بعد ان يتم تهينة الموجود المستلم للاستخدام تتم اضافة كافة المبالغ التي صرفت عليه ضمن
التهينة والاعداد الى القيمة المقدرة عند استخدام الموجود الثابت وتحويلها من الرقم ١٢ الى الرقم
١١ ويكون القيد كالتالي :

*** من ح/ الموجودات الثابتة ١١

*** الى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

"س" ما الفرق بين القيمة الدفترية والكلفة التاريخية ؟

"ج" الكلفة التاريخية - مخصص الالذثار = القيمة الدفترية

الكلفة التاريخية : تعني كلفة اقتناء الموجود الثابت في تاريخ الحصول عليه

مخصص الالذثار : يعطي الاستهلاك في قيمة الموجود من تاريخ استخدامه لغاية بيعها او شطبها
او استبدالها القيود اليومية اللازمة في كلا الجهتين .

*** مثال رقم ٧ الجهة المتبرع لها

استلمت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية مكان من الشركة العامة للصناعات الكهربائية

كهدية قدرت قيمتها بـ ٢٥٠,٠٠٠ د. وقد تم دفع ١٢,٠٠٠ د. مصاريف نقل ونصب هذه

المكان وقد تم استغلالها في العمل .

المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية في سجلات الشركة العامة للصناعات الميكانيكية (المتبرع لها)

*** مثال رقم ٨ عن الحالة د

تبرعت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية شاحنة مخصصة للبيع الى الشركة العامة

للاسواق المركزية وكان سعر بيعها ٣,٠٠٠,٠٠٠ د. وتم تقديرها من قبل الاسواق المركزية

بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ د.

المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية في سجلات كلا الجهتين .

***** مثال رقم ٩ عن الحالة ج**

في ٩١٣٠ تم أهداء عدد وقوالب من شركة الوسام الى الشركة العامة للصناعات الغذائية قيمتها الاجمالية ٨,٠٠٠ د. ومخصص الائتثار المتراكم في ١١ كان ١,٥٠٠ د. علما ان الشركة العامة قدرت قيمة العدد بمبلغ ١٢,٠٠٠ د. ونسبة الائتثار على هذه العدد ٥% قسط ثابت وتم صرف ١,٠٠٠ د. من قبل الشركة العامة للصناعات الغذائية لجعلها جاهزة الاستخدام .
المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية اللازمة في سجلات كلا الجهتين .

***** مثال رقم ١٠ عن الحالة ب**

أثاث مستهلك شطب ودخل المخزن قيمته الدفترية ٨,٠٠٠ د. ومخصص الائتثار المتراكم ٣,٠٠٠ د. وتم التبرع به الى احدى هيئات رعاية المعوقين وتم تقدير المبلغ بـ ١,٨٠٠ د. المطلوب ؟. تسجيل القيود في سجلات كلا الجهتين ???

***** مثال رقم ١١ عن الحالة ج**

احدى الشركات تمتلك حاسبة الكترونية كلفتها ٥٠,٠٠٠ د. وعمرها ٥ سنوات واندثارها المتراكم في ١١ كان ٤٠,٠٠٠ د.
في ١١ تبرعت الشركة بهذه الحاسبة الى شركة اخرى قدرت الشركة المتبرع لها قيمة الحاسبة ١٥,٠٠٠ د. ودفعت مبلغ ٥٠٠ د. لغرض نصب الحاسبة وتشغيلها
المطلوب ؟. اثبات القيود اليومية اللازمة في سجلات كلا الجهتين علما ان الائتثار يحتسب على الحاسبة بطريقة القسط الثابت وبدون انقراض .

***** مثال رقم ١٢ عن الحالة ج**

تبرعت شركة الهدير للصناعات النسيجية باثاث كلفته التاريخية ١٠٠,٠٠٠ د. ومخصص الائتثار المتراكم لغاية ٨٩١١١١ ٦٠,٠٠٠ د. و قدرت الشركة المتبرع لها الاثاث بمبلغ ٣٥,٠٠٠ د. ودفعت اجور النقل بمبلغ ٥٠٠ د. وتم استخدام نصف الاثاث في اقسام الشركة المطلوب ؟. اثبات القيود اليومية علما ان الاثاث يندثر بنسبة ١٥% سنويا بطريقة القسط الثابت وان التبرع حصل في ٨٨١١٠١١

خامسا :- (التصنيع داخل المنشأة _ التمويل المركزي)

اولا // التصنيع داخل الوحدة الاقتصادية

قيد التصنيع في المنشأة التجارية يكون القيد كما يلي :-

من ح / الموجود الثابت ضمن ح / ١٢

الى ح/ كلفة الموجودات المصنعة داخليا ٤٥١ (بسر الكلفة الكلية من خلال اوامر العمل)

ثانيا // التجهيز داخل الوحدة الاقتصادية

يكون القيد المحاسبي بالكلفة ايضا على ح / الاحتياطي العام لكون العملية تمثل جزء من الموجودات المتداولة (كمخزون الانتاج التام) الى الموجودات الثابتة اي انها عملية تكوين راسمالي

من ح / الموجود الثابت ضمن ح / ١٢

الى ح/ الاحتياطي العام ٢٢٢ (بسر الكلفة)

*** مثال رقم ١٣ ***

قامت الشركة العامة للصناعات الخفيفة بتصنيع عدد من التلفزيونات الخاصة للاستخدام كمشاشات كومبيوتر بموجب اوامر العمل الصادرة من الورش والاقسام في الشركة وبلغت الكلفة الفعلية للتلفزيون الواحد ٨٠٠,٠٠٠ د. وعدد التلفزيونات المصنعة ١٠ وتم استخدامها في الوحدة الاقتصادية .

المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية اللازمة

*** مثال رقم ١٤ ***

قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بسحب ما قيمته ١٥٠,٠٠٠ د. اجهزة تكييف وتبريد مخصصة للبيع لغرض استخدامها في اقسام الشركة وتم استخدام هذه الاجهزة .

المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية اللازمة

التمويل المركزي :

عند التمويل دائما رأس المال المدفوع دائن أما الجانب المدين فإذا كان التمويل عبارة عن نقد فالجانب المدين نقدي لدى المصارف اما اذا كان التمويل عبارة عن موجودات فيكون الجانب المدين يكون حساب ١١ الموجودات الثابتة .

*** مثال رقم ١٥ ***

قررت الدولة زيادة رأس المال لأحدى الشركات بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ د. بشيك

المطلوب ؟. تسجيل القيد التالي