

"" مثال "" رقم ١٦

حصلت شركة الفاو لمشاريع الري والبزل على الموجودات التالية من الدولة
(١٥٠٠,٠٠٠ مباني ومنشآت وطرق , ٨٠٠,٠٠٠ آلات ومعدات ١٥٠,٠٠٠ اثاث واجهزة
مكاتب , ٢٠٠,٠٠٠ عدد وقوالب)

المطلوب ؟. تسجيل القيود اللازمة

سادسا : - الانشاء بواسطة اللجان :

في بعض الاحيان بدلا ان تكلف الوحدة احد المقاولين لتنفيذ عمل ما لحسابها تقوم هي بعمل هذا
المشروع عن طريق التنفيذ المباشر بواسطة اللجان حيث يتم تشكيل لجنة من بعض موظفي الوحدة
ذوي الخبرة والاختصاص ويتم تسليفهم مبلغ معين يتم استخدامه على الانفاق في المجالات
المختلفة والتي تتعلق بتكوين هذا الانشاء ويتم تعزيز السلفة الممنوحة لهذه اللجنة كلما نفذ المبلغ
الذي بحوزتها الى ان يتم الانتهاء من الانشاء وعند ذلك يتم غلق حساب هذه السلفة وكما يلي :

أ- التسليف :

حيث يتم تسليف اللجنة المشكلة لغرض انجاز الانشاء مبلغ معين من المال يتناسب مع كلفة العمل
المطلوب انجازه وحسب القيد التالي :

*** من ح/ السلفة المستديمة ١٨٢

*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ب- عند استلام الذرعات المنجزة يكون القيد كما يلي :

" قيد الاستحقاق " *** من ح/ مباني ومنشآت وطرق ١٢

*** الى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

" قيد تعزيز السلفة "

*** من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

اما في الذرعة الاخيرة يتم تسوية السلفة المستديمة وكما يلي :

" قيد استحقاق الذرعة الاخيرة "

*** من ح/ مباني ومنشآت وطرق ١٢٢

*** الى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

" قيد تصفية السلفة واستلام المتبقي "

من مذكورين

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١

الى ح/ السلفة المستديمة ١٨٢

ج - عند الانتهاء نسجل قيد الاستخدام

من ح/ ١١

الى ح/ ١٢

*** مثال *** رقم ١٧

قررت احدى الشركات انشاء مخزن عن طريق التنفيذ المباشر وشكلت لجنة بهذا الخصوص من مجموعة موظفي الشركة من ذوي الخبرة والاختصاص وقامت بتسليفها مبلغ ١٠٠,٠٠٠ د. وكانت الكلفة المقدرة لهذا المخزن ٣٠٠,٠٠٠ د. وباشرت اللجنة بانجاز العمل بثلاث ذرعات الاولى ٩٨,٠٠٠ د. والثانية ١٠٠,٠٠٠ د. والثالثة ٩٢,٠٠٠ د. وتم تعزيز السلفة بذرعتين الاولى والثانية واستلام المتبقي بعد ان تمت تسويتها في الذرعة الثالثة وقد تم استخدام المخزن

المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية اللازمة

*** مثال *** رقم ١٨

قررت احدى الشركات انشاء عدد من المباني بكلفة تقديرية قدرها ١٠٠,٠٠٠ د. عن طريق التنفيذ المباشر وقد شكلت لجنة خاصة بهذا الغرض وتم تسليفها ٢٥٠,٠٠٠ د. وباشرت اللجنة بالعمل وانجزته باربع ذرعات . الذرعة الاولى ٢٥٠,٠٠٠ د. والثانية ٢٤٥,٠٠٠ د. والثالثة ٢٤٩,٠٠٠ د. والرابعة ٢٥٥,٠٠٠ د. وفي كل ذرعة كانت اللجنة تقدم مصروفاتها بالقوائم والمستندات وقد تم تصفية السلفة وصرف الفرق للجنة بصك في الذرعة الاخيرة المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية اللازمة

"ملاحظة ١ " اذا كان مبلغ السلفة مساويا لحساب دائنو نشاط غير جاري فيكون القيد:

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

الى ح/ السلفة المستديمة ١٨٢

"ملاحظة ٢ " اذا كان مبلغ السلفة اقل من حساب دائنو نشاط غير جاري في الذرعة الاخيرة يكون القيد كمايلي :

من ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

الى مذكورين

ح/ السلفة المستديمة ١٨٢

ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

" ملاحظة ٣ " اما اذا كانت السلفة اكبر من مبلغ حساب دائنو نشاط غير جاري فيكون القيد كما يلي :

من مذكورين

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١

الى ح / السلفة المستديمة ١٨٢

الواجب البيتي ///

كان رصيد ح / ١٨٢ سلف مستديمة في سجلات احدى الشركات الصناعية (٥٠) مليون وح / ١٢٢٧ طرق وجسور بمبلغ (١٨٠) مليون دينار والرصيد اعلاه يمثل انشاء طرق داخل أقسام الشركة تنفذ عن طريق لجنة البناء الداخلي في الشركة . قدمت اللجنة الذرعة الاخيرة (النهائية) وكان صافي قيمتها بمبلغ (٥٠.٥٠٠.٠٠٠) دينار وطلب اغلاق السلفة (تسويتها) وصرف الفرق للجنة بصك ثم تم استخدام الطرق لاعمال الشركة .
م // المعالجات القيدية في سجلات

سابعا /// النفقات الايرادية المؤجلة :

وهي المبالغ التي تنفق من قبل الوحدة الاقتصادية مقابل الحصول على خدمات يتم الاستفادة منها لأكثر من فترة مالية واحدة وهي بمثابة اتفاق استثماري تعامل معاملة الموجودات الثابتة وهي :-

- ١- نفقات التأسيس ١١٨١
- ٢- نفقات قبل التشغيل ١١٨٢
- ٣- نفقات استكشاف ومسح ١١٨٣
- ٤- نفقات ابحاث وتجارب ١١٨٤
- ٥- موجودات ثابتة معنوية ١١٨٥
- ٦- ديكرورات وتركيبات وقواطع ١١٨٦
- ٧- نفقات مؤجلة متنوعة ١١٨٧

القواعد العامة لكيفية الحصول على النفقات الايرادية المؤجلة :

١- أ. الحصول على الخدمة من داخل الوحدة الاقتصادية

ب . الحصول على الخدمة من خارج الوحدة الاقتصادية

٢- استخدام الخدمة الناتجة عن النفقة الايرادية المؤجلة

٣- اطفاء النفقات الايرادية المؤجلة

القيود الخاصة بالنفقات الايرادية :

أ- في حالة الحصول على خدمة من داخل الوحدة يكون القيد كالتالي :

*** من ح/ نفقات ايرادية مؤجلة / حسب النوع

***الى ح/ كلفة الموجودات المصنعة داخليا

ملاحظة :- في حالة الحصول على النفقة من داخل الوحدة الاقتصادية تعالج بطريقة مماثلة لتصنيع الموجودات الثابتة

ب- في حالة شراء نفقات ايرادية مؤجلة من طرق اخرى خارج الوحدة فتعامل معاملة شراء الموجودات من السوق المحلي فيكون القيد كما يلي :

"قيد الاستحقاق" *** من ح/ نفقات ايرادية مؤجلة / حسب النوع
*** الى ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
"قيد التسديد"

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

ج - في حالة الاستخدام يصبح القيد كما يلي :
*** من ح/ نفقات ايرادية مؤجلة ١١٨
*** الى ح/ نفقات ايرادية مؤجلة ١٢٨

د- اطفاء النفقات الايرادية المؤجلة :
حيث توزع كلفة النفقة الايرادية على عدد سنوات الخدمة اي مدى الاستفادة من النفقة لذلك يتحول المصروف الراسمالي الى مصروف ايرادي وفي هذه الحالة اطفاء النفقة الايرادية المؤجلة يحمل على حساب الارباح والخسائر ويكون القيد كمايلي :
*** من ح/ اطفاء النفقات الايرادية المؤجلة ٣٧٨
*** الى ح/ النفقات الايرادية المؤجلة ١١٨

سؤال وزاري / ماهو الفرق بين الاندثار والاطفاء والهلاك ؟

- ١- الاندثار :- على الموجودات الثابتة الملموسة كالاراضي والمباني والسيارات
- ٢- الاطفاء :- على الموجودات الثابتة المعنوية مثل شهرة المحل والعلامة التجارية وبراءة الاختراع
- ٣- الهلاك :- يخص فقرة الموجودات من النباتات والحيوانات

سؤال / ماهو الفرق بين سعر البيع والكلفة وهامش الربح ؟
سعر البيع = الكلفة + هامش الربح

*** مثال رقم ١٩ ***

بلغت كلفة الابحاث والتجارب الخاصة بتطوير محرك مبردات الهواء في الشركة العامة للصناعات الكهربائية ١٠٠,٠٠٠ د. وقد تقرر توزيعها على مدى خمس سنوات علما ان هذه الابحاث والتجارب قد قام بها منتسبي الشركة ذاتها
المطلوب ؟ قيود اليومية اللازمة وكذلك قيد الاطفاء في نهاية السنة الاولى

*** مثال رقم ٢٠ ***

بلغت كلفة الامتياز التي حصلت عليها شركة الصناعات الخفيفة من احدى الشركات العالمية لقاء

استخدام العلامة التجارية لهذه الشركة لمدة خمس سنوات ٨٠,٠٠٠ د. وقد تم تسديد هذا المبلغ الى الشركة مباشرة وقد تم استخدام هذه العلامة التجارية من ١١١ / ٢٠٠٥ المطلوب؟ تسجيل القيود اليومية اللازمة وكذلك قيد الاطفاء في نهاية السنة الاولى

""مثال "" رقم ٢١

اتفقت الشركة العراقية التجارية مع شركة دجلة للالمنيوم على قيام الاخيرة بعمل ديكورات وتركيبات وقواطع لاحد معارضها الجديدة بكلفة ٦٠,٠٠٠ د. وقد سددت الشركة التجارية ١٥٠٠٠ د. كدفعة مقدمة على الحساب قبل استلام العمل وقد انجزت العمل وسدد المتبقي لشركة دجلة وتم افتتاح المعرض في ١٤١١ / ٩٦ وقررت الشركة التجارية كلفة هذه الديكورات على مدى خمس سنوات بدأ من تاريخ الاستخدام المطلوب ؟. قيود اليومية اللازمة وكذلك قيد الاطفاء في ١٢ / ٩٦

شطب الموجودات الثابتة :-

هناك حالات تقرر بها الوحدة اخراج موجود ثابت معين من الاستخدام الفعلي بسبب استهلاكه وعدم صلاحيته للعمل او يكون استخدامه غير اقتصادي لسبب ظهور موجودات ثابتة جديدة ذات كفاءه اقتصاديه افضل عند ذلك يتم شطب الموجود المعني ويدخل المخزن انتظارا لبيعيه او اهدائها .
المعالجات القيدية لشطب الموجودات تختلف وكما يلي

اولا - المعالجات القيدية للموجود الثابت المستخدم (١١) يجب معرفة مايلي

- ١- تاريخ الشطب
 - ٢- رصيد حساب مخصص الاندثار المتراكم
 - ٣- الكلفة التاريخية
- ونجري قيد الاندثار التالي
من ح/ اندثار الموجود الثابت ١٣٧
الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١
ويتم احتساب الاندثار وفق المعادلة التالية
الاندثار = الكلفة التاريخية x اشهر الاستخدام لسنة الشطب x نسبة الاندثار السنوي
وقيد الشطب يكون كما يلي :-

من مذكورين

ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

ح/ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

الى ح/ الموجود المستخدم ١١

ثانيا - شطب الموجود الثابت غير مستخدم ١٢

من ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

الى ح/ مشروعات تحت التنفيذ ١٢

التصرف بالموجود الثابت :

اولا / التبرع بيه او الاهداء للغير تسجيل القيد التالي

من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣
ح/ تبرعات للغير ٣٨٣١
الى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

ثانيا / في حالة بيع الموجود المشطوب تظهر ثلاث حالات

أ- البيع بالقيمة الدفترية تنظيم قيد استحقاق البيع كما يلي
من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
الى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

ب- البيع بأعلى من القيمة الدفترية يكون قيد استحقاق البيع كما يلي
من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
الى مذكورين
ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
الفرق ح / احتياطي راسمالية ٢٢١
ح / احتياطي مكاسب راسمالية ٢٢١٣

ج - البيع باقل من القيمة المقدرة يكون قيد الاستحقاق كما يلي وفق للحالات التالية
الحالة الاولى عندما يكون هنالك رصيد في احتياطي مكاسب راسمالية ٢٢١٣ فيخفض هذا الاحتياطي بالفرق بين مبلغ البيع والقيمة الدفترية وفق القيد التالي
من مذكورين
ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥
الفرق ح / احتياطي راسمالية ٢٢١
ح/ احتياطي مكاسب راسمالية ٢٢١٣
الى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥
ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

الحالة الثانية عند عدم كفاية رصيد حساب احتياطات مكاسب راسمالية ٢٢١٣ يكون الفرق ح/ ٣٩٣ خسائر راسمالية وفق القيد التالي

من مذكورين

ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

ح/ احتياطات راسمالية ٢٢١

ح/ احتياطي مكاسب راسمالية ٢٢١٣

ح/ خسائر راسمالية ٣٩٣

الى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

الفرق

الحالة الثالثة عند عدم وجود رصيد حساب احتياطات مكاسب راسمالية ٢٢١٣ فيحمل الفرق على حساب ٣٩٣ خسائر راسمالية وفق القيد التالي

من مذكورين

ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

ح/ خسائر راسمالية ٣٩٣

الى ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

الفرق

اما قيد الاستلام لمبلغ البيع وحسب الحالات الثلاث اعلاه

من ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١

الى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

مثال /// قررت احدى الشركات شطب مائنة لعدم صلاحيتها للاستخدام كلفتها (١٠٠٠٠٠٠) دينار واندثارها المتراكم في ١ / ١ / ٢٠١١ (٩٠٠٠٠٠) دينار تقرر شطبها اعتبارا من ١ / ٤ / ٢٠١١ وادخات المخزن المختص علما بانها تندثر بنسبة (١٠ %) سنويا قسط ثابت

في ١٥ / ٤ / ٢٠١١ تم بيع المائنة المشطوبة بمبلغ (٢٠٠٠٠٠) دينار واستلم المبلغ نفدا.

م /// اثبات القيود اللازمة في سجلات الشركة المذكورة

حساب المخزون ١٣ :

عرف النظام المحاسبي الموحد المخزون بأنه كلفة الاموال المادية المتداولة التي تقتنيها الوحدة سواء خزنت في مخازنها ام لدى الغير وسواء كانت مشتراة او بضاعة منتجة من قبلها كما انها تشمل الاعتمادات المستندية المفتوحة لغرض شراء المستلزمات السلعية بانواعها من السوق الخارجية ويحلل الى مايلي :

١٣

المخزون

١٣١

مخزون الخامات والمواد الاولية

١٣٢

مخزون الوقود والزيوت

١٣٣

مخزون الادوات الاحتياطية

١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف
١٣٤١	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة
١٣٤٢	مخزون مواد التعبئة والتغليف المتداولة
١٣٥	مخزون المتنوعات
١٣٥١	مخزون اللوازم والمهمات
١٣٥٢	مخزون القرطاسية
١٣٥٣	مخزون الكتب التعليمية
١٣٥٤	مخزون المخلفات والمستهلكات
١٣٥٥	مخزون تجهيزات العاملين
١٣٦	مخزون الانتاج
١٣٦١	مخزون الانتاج التام
١٣٦٢	مخزون الانتاج غير التام واعمال تحت التنفيذ
١٣٧	مخزون بضائع لغرض البيع
١٣٨	اعتمادات مستندية لشراء المواد
١٣٨١	اعتمادات مستندية لحساب المنشأة
١٣٨٢	اعتمادات مستندية لحساب الغير
١٣٩	مخزون المواد الاخرى
١٣٩١	بضائع لدى الغير

"المعالجات القيدية للمخزون"

أ- عند شراء اي مادة من المستلزمات السلعية يكون حساب المخزون مدينا بكلفة شراء بضاعة اضافة الى اي مصاريف اخرى لغاية وصول البضاعة المشتراة الى المخازن حيث ان عملية الشراء تتمثل في قيد الاستحقاق وكالاتي :

*** من ح/ المخزون / حسب نوعه

*** الى ح/ المجهزون ٢٦١

"قيد التسديد"

*** من ح/ المجهزون / حسب القطاع

*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣ (اذا كان التسديد بشيك)

*** أ.د ٢٦٢ (اذا تم الاتفاق على التسديد بورقة دفع)

ولم يخصص النظام المحاسبي الموحد حسابات مستقلة لمردودات المشتريات وانما

يجري ذلك بتسجيل قيد عكسي لقيد الشراء اعلاه

ب- عند صرف مستلزمات سلعية من المخزن يسجل القيد التالي :

*** من ح/ مستلزمات سلعية ٣٢

*** الى ح/ المخزون ١٣

ج- عند استرجاع المستلزمات السلعية من الاقسام الانتاجية الى المخزن يسجل قيد الارجاع التالي:

*** من ح/ المخزون ١٣

*** الى ح/ امستلزمات سلعية ٣٢

وعند مناقلة المستلزمات السلعية بين الخطوط الانتاجية فلا يسجل قيد

د- في حالة بيع جزء من الخزين فيعتبر نشاط استثماري وعند ذلك نوسط حساب مدينو نشاط غير جاري ١٦٥ وكما يلي :

أ- البيع بالقيمة (بالكلفة الدفترية) نجري قيد الاستحقاق البيع كالاتي

من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

الى ح/ مخزون ١٣ من ١٣١ - ١٣٥

ب- البيع بأعلى من الكلفة الدفترية يكون قيد استحقاق البيع

من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

الى مذكورين

ح/ مخزون ١٣ من ١٣١ - ١٣٥

الفرق ح/ مخصص هبوط اسعار المخزون السلعي ٢٣٧

ج - البيع بأقل من الكلفة الدفترية يكون قيد الاستحقاق كالاتي وفق الحالات التالية

١- في حالة وجود مخصص هبوط اسعار المخزني الساعي ٢٣٧ ورصيده اكثر من الفرق بين القيمة الدفترية ومبلغ

البيع فيتم تخفيض ح/ المخصص

من مذكورين

ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

الفرق ح/ مخصص هبوط اسعار المخزون السلعي ٢٣٧

الى ح/ مخزون ١٣ من ١٣١ - ١٣٥

٢- اذا كان لا يوجد رصيد ح/ مخصص هبوط اسعار المخزون السلعي ٢٣٧ يكون القيد

من مذكورين

ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

الفرق ح/ خسائر هبوط اسعار المخزون السلعي ٣٩٦

الى ح/ مخزون ١٣ من ١٣١ - ١٣٥

٣- اذا كان رصيد ح/ مخصص هبوط اسعار المخزون السلعي ٢٣٧ لا يكفي لتغطية الفرق فيحمل الفرق على ح/

خسائر هبوط اسعار المخزون السلعي ٣٩٦

من مذكورين

ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

الفرق ح/ خسائر هبوط اسعار المخزون السلعي ٣٩٦

الى ح/ مخزون ١٣ من ١٣١ - ١٣٥

اما قيد استلام مبلغ البيع وحسب الحالات الثلاث اعلاه يكون القيد

من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

الى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

هـ - نتبع طريقة المعدل الموزون للتسعير بالمواد المصروفة من المخزن :

المعدل الموزون = قيمة الرصيد المخزن + قيمة الوارد المخزن

كمية الرصيد المخزني + كمية الوارد المخزني

*** مثال *** رقم ٢٢

تمت العمليات التالية في المنشأة العامة للغزل والنسيج بابل :

م // اجراء المعالجات القيدية اللازمة ؟؟؟

في ٤/١ تم شراء ١٥٠٠٠ د. قطن من احد المزارعين المحليين وتم تسديد المبلغ بشيك.

في ٤/١٥ تم شراء ٤٠٠٠٠ طن من الاصواف سعر الطن ١٠٠٠٠ د. وتم صرف ٣٠٠٠ د. لنقلها الى مخازن المنشأة وتم التسديد بشيك .

في ٥/٦ تم صرف ماقيمته ١٣٠٠٠٠٠ د. من الوقود والزيوت الى الخط الانتاجي .

في ٥/٩ تم ارجاع ماقيمته ١٠٠٠٠ د. من القطن الى المجهز لمخالفته الشروط المتفق عليها .

في ٥/١٢ تم نقل المتبقي من الوقود من الخط الانتاجي أ الى الخط الانتاجي ج البالغ ٢٠٠٠ د. .

*** مثال *** رقم ٢٣

تمت العمليات الاتية في شركة النسيج بابل :

م // المعالجات القيدية اللازمة

في ٥/٢ تم شراء ماقيمته ١٠٠ د. من الزيوت نقدا من القطاع الخاص وقد صرفت مباشرة للانتاج

في ٥١٣ تم شراء ٨٠٠ د. قرطاسية من القطاع الخاص وادخلت المخزن وتم صرف ١٥٠ د. للاقسام الداخلية

في ٥١٦ تم شراء ١٠٠ طن من الغزول الصناعية بمبلغ ٨٠٠٠٠ د. من احد مجهزين القطاع المختلط وقد اضيفت هذه الكمية الى الرصيد السابق البالغ ٥٠ طن بمبلغ ٥٠٠٠٠ د.

في ٥٢٠ تم صرف ١٥ طن من الغزول الصناعية الى احد الاقسام الانتاجية ثم حول منها ٣ اطنان فائضة عن حاجة القسم الانتاجي الى القسم الاخر .

في ٧١١ تم صرف التجهيزات السنوية للعمال (الملابس) من مخزن الشركة بكلفة ٦٠٠٠ د.

في ٩١٢ تم صرف ٣٠ طن من الغزول الصناعية .

في ٩١٦ تم صرف ماقيمته ٨٠٠ د. من الادوات الاحتياطية للمكانن الى الاقسام الانتاجية ثم اعيد منها ماقيمته ٢٠٠ د. الى المخزن .

في ١٢٢٢ تم بيع ادوات احتياطية للمكانن بمبلغ ١٨٠٠ د. قديمة واستلم المبلغ نقدا علما ان كلفتها ١٩٠٠ د.

"" مثال "" رقم ٢٤

تمت العمليات التالية في احدى شركات القطاع الاشتراكي المطلوب؟. تثبت قيود اليومية اللازمة

١ - تم شراء وقود للمكانن من احدى منشآت القطاع الاشتراكي بمبلغ ٦٠٠٠ د. بالاجل كما تم نقلها عن طريق متعهد خاص بمبلغ ٢٥٠ د. سددت نقدا .

٢- تم شراء ١٠٠ طن من المواد الخام بسعر ٢٠٠٠٠ د. للطن الواحد من احدى منشآت القطاع الاشتراكي علما ان رصيد المواد الخام في المخازن كان ٦٠ طن بسعر ٧٢٠٠ د.

٣- تم صرف ٢٠ طن من المواد الخام الى قسم الانتاج س

٤- تم شراء اغطية نايلون لتغطية منتجات الشركة بقيمة ٣٠٠٠ د. سددت بشيك .

٥- ظهر ان ٢٠% من الاغلفة المشتراة غير صالحة وتم ارجاعها الى المجهز واستلم المبلغ بشيك

٦- تم ارجاع ربع كمية المواد الصادرة سابقا الى القسم الانتاجي س الى المخزن لعدم الحاجة اليها .

"" مثال "" رقم ٢٥

المطلوب ؟. اثبات القيود اليومية اللازمة للعمليات ادناه

كان رصيد حساب مخزون الخامات والمواد الاولية المختلطة مبلغ ٦٠٠٠٠ د. وكمية ٣٠٠ وحدة في ١١٣ تم شراء ١٢٠٠ وحدة بسعر ٥٠٠ د. للوحدة الواحدة من نفس الصنف من احدى شركات القطاع الخاص وسدد المبلغ بشيك كما سدد اجور النقل الى احد المتعهدين الاهليين بمبلغ ١٥٠٠ د. بشيك وادخل المخزن المختص .

في ١١٨ تم صرف ٥٠% من الكمية المشتراة من المخزن الى احد الاقسام الانتاجية .
١/٨ له علاقة بقيد ٣ / ١

في ١١٢٠ تم شراء ٣٠٠ وحدة بسعر ٤٠٠ د. من القطاع المختلط بالآجل وقد ادخلت المخزن .

في ١١٢٥ تم صرف ٢٠٠ وحدة الى احد الاقسام .

شراء مخزون المستلزمات السلعية من السوق الخارجية :

في حالة الشراء من السوق الخارجي عن طريق الاستيراد يوسط حساب اعتمادات مستندية لشراء مواد رقم ١٣٨ ويحلل الى :

أ- اعتمادات مستندية لحساب المنشأة رقم ١٣٨١

ب- اعتمادات مستندية لحساب الغير رقم ١٣٨٢

سؤال : ما الفرق بين حساب رقم ١٢٩٢ وحساب رقم ١٣٨ ؟

حساب رقم ١٢٩٢

الجواب

// يستخدم عند استيراد موجودات

حساب رقم ١٣٨

// يستخدم عند شراء مستلزمات سلعية يعتبر نشاط جاري

وبضائع لغرض البيع يعتبر نشاط استثماري

أ - الاعتمادات المستندية لحساب المنشأة (١٣٨١) :

يستخدم لحصر كلفة المواد والبضائع التي تستوردها الوحدة لحسابها من لحظة فتح الاعتماد لحين وصول هذه المواد والبضائع الى مخازن الوحدة وفيما يلي المعالجات القيدية لهذا الحساب : ١-

تشبيث المصاريف المتعلقة بالاعتماد :

وتشمل هذه المصاريف على (قيمة الاعتماد , مصاريف الفتح , مصاريف التأسيس , مصاريف

تعديل وتمديد الاعتماد , الرسوم الكمركية , مصاريف الاخراج الكمركي , وغيرها من المصاريف
الآخرى) وعند تسديد اي مصروف يسجل القيد التالي :
*** من ح/ اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣٨
ح/ اعتمادات مستندية لحساب المنشأة ١٣٨١
*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

* اما اذا كانت هنالك مصاريف تتعلق بالاعتماد ولكنها لم تعرف بعد مبالغها فإنه قبل غلق الاعتماد
تقدر هذه المصاريف وتضاف الى كلفة الاعتماد من جهة ويكون مخصص مصروف الشراء من
جهة اخرى .

٢- غلق الاعتماد المستندي :

اذا كانت المواد المستوردة تمثل مستلزمات سلعية فتغلق في احد حسابات المخزون من رقم ١٣١
الى رقم ١٣٥ ويكون القيد كما يلي :
*** من ح/ المخزون ١٣
*** الى ح/ اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣٨
ح/ اعتمادات مستندية لحساب المنشأة ١٣٨١

اما اذا كانت المنشأة تمارس نشاطا تجاريا فيغلق الاعتماد في حساب مشتريات بغرض البيع
مستوردة رقم ٣٥٢ ويسجل القيد التالي :
*** من ح/ مشتريات لغرض البيع مستوردة ٣٥٢
ح/ مشتريات لحساب المنشأة ٣٥٢١
*** الى ح/ اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣٨
ح/ اعتمادات مستندية لحساب المنشأة ١٣٨١

ويتم غلق حساب (٣٥٢١) في نهاية السنة المالية في الطرف المدين في حساب النشاط
الجاري ٢٨١ .

ب- اعتمادات مستندية لحساب الغير ١٣٨٢

يستخدم هذا الحساب لحصر كلفة البضائع التي تستوردها الوحدة لحساب الغير مقابل حصولها على
عمولة والمعالجة القيدية لها كما يلي :
استلام مبلغ من العميل على حساب الاعتماد:- بعد اتفاق الوحدة مع العميل يقوم بدفع مبلغ معين
الى الوحدة ويسجل القيد التالي : *** من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١
*** الى ح/ العملاء ١٦١ (حالة شاذة) ٢- تثبيت المصاريف المتعلقة بالاعتماد : كما في
القيد ادناه :-

*** من ح/ اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣٨
ح/ اعتمادات مستندية لحساب الغير ١٣٨٢
*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣- غلق الاعتماد :

بعد تسديد المتبقي من قيمة الاعتماد الى المصرف واستلام مستندات الشحن تقوم الوحدة باحتساب عمولتها المتفق عليها ويتم تسجيلها على حساب العملاء ١٦١ مع المبالغ الاخرى

*** من ح/ العملاء ١٦١

الى مذكورين

ح/ عمولة مستلمة ٢٣ ء

ح/ اعتمادات مستندية لشراء مواد ١٣٨

ح/ اعتمادات مستندية لحساب الغير ١٣٨٢

٤- تصفية الحساب مع العميل :

حيث تقوم الوحدة بتصفية حساباتها مع العميل قبل تسلمه مستندات شحن البضاعة المستوردة لحسابه وذلك باستلام المبلغ المتبقي لها في ذمته وكما في القيد ادناه :

*** من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

*** الى ح/ العملاء ١٦١

**** مثال رقم ٢٦ (تجارية)

قامت الشركة العامة للاسواق المركزية بفتح اعتماد مستندي بمبلغ ٦٠٠٠٠ د. لغرض استيراد

لعب اطفال وقد تم دفع المبالغ ادناه الى المصرف والمتعلقة بالاعتماد وفي تواريخ مختلفة :-

٤٠ % من قيمة الاعتماد عند الفتح

٣٠٠ مصاريف فتح الاعتماد

٢٠٠ مصاريف تأمين على الاعتماد

١٠٠ مصاريف تمديد وتعديل الاعتماد

وعند وصول البضاعة دفعت الشركة الى المصرف المتبقي من قيمة الاعتماد واستلمت مستندات

الشحن وقامت بتسجيل المبالغ على هذه البضاعة المستوردة استلمت في مخازن الشركة (٩٠٠٠

رسوم كمركية , ٤٠٠ مصاريف اخراج كمركي , ٦٠٠ مصاريف نقل البضاعة الى المخازن)

المطلوب ؟. قيود اليومية اللازمة للحالات اعلاه .

**** مثال رقم ٢٧ (لحساب الغير)

قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بفتح اعتماد مستندي ل احد عملائها من القطاع الاشتراكي

بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ د. لغرض استيراد سيارات بمواصفات خاصة لهذا العميل وقد تم استيفاء ٥٠ %

من قيمة الاعتماد مقدما وقد بلغت مصاريف الاعتماد التي سددتها الشركة في تواريخ مختلفة كما

يلي : ٣٠ % من قيمة الاعتماد عند الفتح , ٢٠٠ د. مصاريف فتح الاعتماد , ١٠٠

مصاريف تأمين , ٢٨٠٠٠ المتبقي من قيمة الاعتماد مضافا لها مبلغ ٥٠٠ د. عن فروقات العملة

الخاصة بالاعتماد وقد تم احتساب عمولة الشركة بنسبة ١٥% من مجموع المبالغ المسددة وقد قام العميل بتسديد المبلغ المتبقي بذمته واستلم مستندات الشحن المتعلقة بالاعتماد .

المطلوب ؟. تسجيل قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه في سجلات الشركة العامة للسيارات

*** مثال رقم ٢٨ (تجارية)

قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بفتح اعتماد مستندي لشراء مستلزمات سلعية بمبلغ ١٠ مليون وقد تم دفع المبالغ ادناه الى المصرف صاحب العلاقة في تواريخ مختلفة :

٤٠% من قيمة الاعتماد عند الفتح

٣٠٠٠٠٠٠ د. مصاريف فتح الاعتماد

٥٠٠٠٠٠ د. مصاريف تمديد وتعديل الاعتماد

١٥٠٠٠٠ د. مصاريف تأمين على البضاعة المستوردة

وعند استلام مستندات الشحن قامت الشركة بتسديد المبالغ ادناه على حساب البضاعة المستوردة

قبل وصولها الى مخازن الشركة (٦٠٠٠٠ د. رسوم كمركية , ٧٥٠٠٠ د. مصاريف نقل

البضاعة , ؟ المتبقي من قيمة الاعتماد)

المطلوب ؟. قيود اليومية وحصر كلفة البضاعة المستوردة واحتساب مقدار الربح عند البيع
بإضافة هامش الربح ١٠% من كلفة البضاعة .

*** مثال رقم ٢٩ (صناعية)

أحدى الشركات الصناعية قامت بفتح اعتماد مستندي بمبلغ ٢ مليون لاستيراد ادوات احتياطية وتم ٤٠% من قيمة الاعتماد عند الفتح

٢% مصاريف فتح الاعتماد

١٠٠,٠٠٠ د. تأمين

وتم الاتفاق بين الشركة والمجهز الاجنبي على شحن الادوات الاحتياطية على وجبتين (الشحنة

الاولى تمثل ٤٠% من قيمة الاعتماد وتم استلامها واستلام مستندات الشحن الخاصة بها

وقامت بتسديد المبالغ ادناه عن مصاريف تتعلق بالشحنة الاولى فقط :- (٢٠,٠٠٠ رسوم كمركية

, ٥٠,٠٠٠ د. مصاريف نقل الشحنة الى المخازن)

المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه وقيد الشحنة الاولى فقط

مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

يتضمن هذا الحساب القيمة المقدرة لمخلفات النشاط الجاري للوحدة وكذلك المستهلكات من الموجودات الثابتة المستبعدة من الاستخدام وتختلف المعالجات المحاسبية لكل منهما .

اولا :- مخلفات النشاط الجاري وتشمل :

أ- فضلات وبقايا الانتاج

ب- مخلفات المستلزمات السلعية الداخلة في الانتاج

ج- مخلفات بضائع بغرض البيع

د- النماذج التي تقرر بيعها

وإذا كانت المخلفات كثيرة العدد وذات اقيام منخفضة فيتبع اسلوب السيطرة الكمية اما اذا كانت

المخلفات قليلة الانواع وذات اقيام مرتفعة فيعتمد اسلوب السيطرة الكمية والقيمة .

أ- اسلوب السيطرة الكمية :- بموجب هذه الطريقة لا يتم تسجيل قيد محاسبي بقيمتها ويتم التسجيل فقط في حالة بيعها بجعل حساب مدينو نشاط غير جاري مدينا بسعر البيع حسب ماورد في النظام المحاسبي الموحد .

ونرى ان يوسط حساب العملاء بدلا عنه لكون عملية بيع المخلفات مستمرة ومرتبطة بالنشاط

الجاري للوحدة وعند البيع يسجل القيد التالي :-

*** من ح/ مدينو نشاط غير جاري (استثماري) ١٦٥

*** أو من ح/ العملاء (اذا كان جاري)

*** الى ح/ ايراد بيع المخلفات ٤١٧

(اذا كانت المنشأة انتاجية)

*** أو الى ح/ ايرادات متنوعة ٤٢٥

(اذا كانت المنشأة تجارية)

وعند استلام قيمة المبيعات يسجل القيد التالي :-

*** من ح/ نقدية في الصندوق ١٨١

*** الى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

*** أو الى ح/ العملاء

وفي حالة وجود مخلفات متبقية في نهاية السنة يتم جردها وينظم القيد التالي :-

*** من ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

*** الى ح/ ايراد بيع المخلفات ٤١٧

ب- اسلوب السيطرة الكمية والقيمية :-

١- ادخال المخلفات الى المخزن المختص بعد تثمينها

*** من ح/ مخزون المتنوعات ١٣٥

ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

*** الى ح/ ايراد بيع المخلفات ٤١٧

*** أو الى ح/ ايرادات متنوعة ٤٢٥

٢- بيع المخلفات خلال نفس السنة التي ادخلت فيها الى المخازن وهنا نواجه ثلاثة احتمالات :-

"١" الاحتمال الاول :- البيع بنفس القيمة المقدرة ويكون القيد كما يلي :

*** من د/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

*** أو من د/ العملاء

*** الى د/ مخزون المتنوعات ١٣٥

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

*** من د/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

*** أو من د/ العملاء

الى مذكورين

د/ ايراد بيع المخلفات ٤١٧

د/ مخزون المتنوعات ١٣٥

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

"٣" الاحتمال الثالث :- البيع باقل من القيمة المقدرة ويكون القيد كما يلي :
من مذكورين

د/ مدينو نشاط غير جاري أو العملاء

د/ ايراد بيع المخلفات

أو د/ ايرادات متنوعة

*** الى د/ مخزون المتنوعات ١٣٥

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٣- بيع المخلفات خلال السنة المالية التالية أو القادمة وادخالها الى المخازن فهنا نواجه نفس الاحتمالات في الفقرة الثانية ولكن الفروقات التي قد تحدث بين القيمة المقدرة وسعر البيع لا يؤثر بها حساب ٤١٧ أو حساب ٤٢٥ لان هذه الحسابات قد تم غلقها في نهاية السنة لذا فان الفروقات تعالج ضمن حساب (مصروفات سنوات سابقة ٣٩١) في حالة البيع باقل من القيمة المقدرة وضمن حساب (ايرادات سنوات سابقة ٤٩١) في حالة البيع باكثر من القيمة المقدرة .

ثانيا : - المستهلكات من الموجودات الثابتة : تم التطرق اليه سابقا

شطب الموجود الثابت : يجب احتساب اندثاره **وقيد الاندثار** كم يلي :

*** من د/ اندثار الموجودات الثابتة

*** الى د/ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

أما **قيد الشطب** يكون كما يلي :

من مذكورين

د/ مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

د/ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

*** الى د/ الموجود الثابت ١١

بيع الموجود الثابت المشطوب : ايضا تم التطرق اليه سابقا

"" مثال "" رقم ٣٠

قامت المنشأة العامة لصناعة الاطارات /النصف /بتاريخ ٣١١٣ بادخال مخلفات انتاجية الى المخزن المختص بعد ان تم تقدير قيمتها بمبلغ ٢٣٠٠٠ د. وتم تثبيت هذه العملية في السجلات

في ٥١٣ تم بيع نصف المخلفات بمبلغ ١٢٠٠٠ د. وبعد مرور شهر تم بيع النصف الاخر من المخلفات بمبلغ ١٠٠٠٠ د.

المطلوب ؟. تثبيت قيود اليومية اللازمة في سجلات المنشأة المذكورة

"" مثال "" رقم ٣١

قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بادخال مخلفات بضائع لغرض البيع متضررة الى المخزن بتاريخ ٩٠١١٠١٩ بعد ان تم تقدير قيمتها بمبلغ ١٥٠٠٠ د. وسجلت بالدفاتر بتاريخ نفس السنة في ٩٠١١١٩ تم بيع ٣٠% منها بمبلغ ٦٢٠٠ د. لاهد عملاتها من القطاع الاشتراكي في ٩١١٤١٥ تم بيع المتبقي منها بمبلغ ١١٠٠٠ د.

المطلوب ؟. تثبيت قيود اليومية اللازمة في سجلات المنشأة المذكورة

"" مثال "" رقم ٣٢

العمليات التالية حدثت في شركة تعليب كربلاء :-

في ٨٩١٢١١ تم ادخال مخلفات الى المخزن بعد تقدير قيمتها بمبلغ ٧٥٠٠ د. وتم تثبيتها في السجلات في ٨٩١٣١١٢ تم بيع ٢٠% من المخلفات المحولة الى المخزن بمبلغ ١٠٠٠ د. لاهد عملاء القطاع الخاص

في ٨٩١٤١١ تم بيع مخلفات انتاج العام السابق حيث تم تقييمها وادخالها الى المخزن المختص بتاريخ ٨٥١١٠١١ بمبلغ ٨٠٠٠ د. وتم بيعها بمبلغ ٦٠٠٠ د.

في ٨٩١٦١٢ تم جرد المخلفات ذات المعالجة الكمية واتضح ان قيمتها تعد بمبلغ ٦٠٠٠ د. المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية اللازمة

"" مثال "" رقم ٣٣ عن بيع الموجود الثابت المستهلك

في ٨٥١٦١٣٠ تقرر شطب ماكينة لعدم صلاحيتها لغير العمل وقد كانت قيمتها التاريخية ١٠٠٠٠ د. واندثارها المتراكم في ٨٥١١١١ كان ٨٠٠٠ د. ونسبة اندثارها السنوي ١٠% قسط ثابت وقد تم بيعها واستلام قيمتها بعد مرور فترة من شطبها وادخالها الى المخزن المختص .

المطلوب ؟. قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه على فرض انه تم بيعها :

أ- بالقيمة المتبقية

ب- بمبلغ يزيد بـ ٢٠٠٠ د. عن القيمة المتبقية

ج- بمبلغ يقل بـ ٥٠٠ د. من قيمتها المتبقية

مخزون الانتاج التام ١٣٦ :- لقد جرت العادة على استخدام اسلوب السيطرة الكمية بالنسبة لمخزون الانتاج التام وغير التام وكذلك مخزون بضائع بغرض البيع وبموجب القواعد المتبعة في المحاسبة المالية فان مخزون اول المدة يغلق في الطرف المدين من الحساب الختامي المعني ويتم جرد مخزون اخر المدة فعليا ويثبت في السجلات ويظهر في الطرف الدائن نفس الحساب الذي اغلق فيه مخزون اول المدة وبهذا يكون الحساب الختامي المعني متأثرا فعليا بين اول المدة واخر المدة اما في النظام المحاسبي الموحد فيقضي باستخدام حساب جديد يسمى التغير في المخزون للغلق فيه والمعالجات المحاسبية تكون كما يلي :-

١- غلق رصيد اول المدة :- يتم غلق رصيد اول المدة لحساب مخزون الانتاج التام ١٣٦١ في الطرف المدين من حساب التغير في مخزون الانتاج التام ١٢٢ ٤ وكما في القيد التالي :

*** من ح/ ايراد نشاط الصناعات التحويلية ١٢ ٤

ح/ التغير في مخزون الانتاج التام ١٢٢ ٤

*** الى ح/ مخزون الانتاج ١٣٦

ح/ مخزون الانتاج التام ١٣٦١

٢- تثبيت رصيد اخر المدة : عكس القيد الاول :

*** من ح/ مخزون الانتاج ١٣٦

ح/ مخزن الانتاج التام ١٣٦١

*** الى ح/ ايراد نشاط الصناعات التحويلية ١٢ ٤

ح/ التغير في مخزون الانتاج التام ١٢٢ ٤

٣ - ترصيد حساب التغير في المخزون :

أ_ في حالة كون ترصيد حساب التغير مدين نسجل القيد التالي :

*** من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

*** الى ح/ ايراد نشاط الصناعات التحويلية ١٢ ٤

ح/ التغير في مخزون الانتاج التام ١٢٢ ٤

ب_ في حالة كون رصيد حساب التغير في المخزون دائن (آخر المدة اكبر من اول المدة)

نسجل القيد التالي : ***من ح/ ايراد نشاط الصناعات التحويلية ١٢ ٤

ح/ التغير في مخزون الانتاج التام ١٢٢ ٤

*** الى ح/ النشاط الجاري ٢٨١

ولا يختلف اسلوب المعالجة القيدية لحساب

مخزون الانتاج الغير التام ومخزون اعمال تحت التنفيذ ١٣٦١ وكذلك حساب مخزون بضائع بغرض

البيع ١٣٧ كما سبق ذكره في المعالجات القيدية في حساب مخزون الانتاج ١٣٦١ الامن حيث تغير

مسميات وارقام الدليل المحاسبي

"" مثال "" رقم ٣٤

توفرت لديك المعلومات التالية عن الارصدة المخزنية للانتاج التام للشركة الوطنية للغزل والنسيج المساهمة :-

التاريخ :	رصيد مخزون الانتاج التام	مخزون الانتاج غير التام
١١١	٢٦٠٠٠	٢٠٠٠٠
١٢/٣١	١٥٠٠٠	٢٢٠٠٠

المطلوب ؟. قيود التسوية والغلق .

"" مثال "" رقم ٣٥ عن مخزون بضائع لغرض البيع

توفرت لديك المعلومات التالية لارصدة بضائع بغرض البيع للشركة العامة للأسواق المركزية :-
(٨٥٠٠٠٠٠ رصيد اول المدة , ٩٣٠٠٠٠٠ رصيد اخر المدة)
المطلوب ؟. قيود التسوية والغلق .

القروض

١٤

قروض ممنوحة / حقوق ١٤	قروض مستلمة / التزامات ٢٤
طويلة الاجل ١٤١ قصيرة الاجل ١٤٢	طويلة الاجل ٢٤١ قصيرة الاجل ٢٤٢
١- عند منح القرض يسجل القيد التالي : ** من ح/ القروض الممنوحة ١٤ ** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣	١- عند استلام القرض يسجل القيد التالي : ** من ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣ ** الى ح/ القروض المستلمة ٢٤
٢- عند استحقاق الفائدة يسجل القيد التالي : ** من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ ح/ ايرادات مستحقة ١٦٦٢ ** الى ح/ الفائدة الدائنة ٤٦١	٢- عند استحقاق الفوائد يسجل القيد التالي : ** من ح/ الفوائد المدينة ٣٦١ ** الى ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣
٣- عند استلام الفائدة يسجل القيد التالي : ** من ح / نقدية لدى الصندوق ١٨١ ** الى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ ح/ ايرادات مستحقة ٢٦٦٣	٣- عند تسديد الفائدة المستحقة يسجل القيد التالي : ** من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣ ** الى ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣
٤- عند استلام قيمة القرض مع الفائدة يسجل القيد التالي : ** من ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١ الى مذكورين ** ح/ القروض الممنوحة ١٤ ** ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ ح/ ايرادات مستحقة ٢٦٦٣	٤- عند تسديد قيمة القرض مع الفائدة يسجل القيد التالي : من مذكورين ** ح / قروض مستلمة ٢٤ ** ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ ح/ مصاريف مستحقة ٢٦٦٣ ** الى ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣

ملاحظة /// القروض الممنوحة دائما مدينة والقروض المستلمة دائما دائنة
دائما القرض الممنوح مدين فوائده تكون دائنة (ايراد) فعند استحقاقه للفائدة
يكون الحساب الوسيط (ايراد مستحق وغير مستلم)
والما
القروض المستلمة فهي دائما دائنة وفائدتها دائما مدينة (مصرف) فعند