

استحقاقها توسط (مصاريف مستحقة) عند التسديد بالنسبة للمستلمة يلغى
المصروف المستحق وعند الاستلام بالنسبة للممنوحة يلغى الايراد المستحق

قاعدة عامة مهمة

ت	مدين	دائن
١	المصروف	الايراد
٢	كل مصروف مدفوع مقدما	كل مصروف مستحق غير مدفوع
٣	كل ايراد مستحق غير مستلم	كل ايراد مستلم مقدما

ملاحظة /// القرض يحدد على انه طويل اوقصير على اساس المدة سنة او اقل من سنة (قصير)
اكثر من سنة (طويل) ونكتب اسم القطاع للجهة المتقابلة

مثال رقم ٣٩

قامت شركة الصناعات الخفيفة باقراض شركة الاستثمارات السياحية قطاع مختلط مبلغ ٤٠٠٠٠٠
لمدة ٩ اشهر وبفائدة قدرها ٨% تسدد مع القرض في نهاية المدة المقررة
المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية في سجلات كلا الجهتين .

مثال رقم ٤٠

في ٩٦/٤/١١ اقترضت شركة انتاج الالبسة الجاهزة قطاع مختلط مبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ د. من شركة
المطاحن العراقية قطاع خاص وبفائدة سنوية ١٠% ولمدة سنة وتسدد الفائدة مع القرض
المطلوب ؟. اثبات القيود اللازمة في سجلات كلا الجهتين علما بأنه تم ارجاع مبلغ القرض بالتاريخ
المتفق عليه .

مثال رقم ٤١

في ٩٨/١١/١٢ اقترضت الشركة العامة لصناعة البتروكيمياويات مبلغ ٩٠٠٠٠٠٠٠ د. ولمدة ثلاث
سنوات من المنشأة العامة للصناعات الميكانيكية بفائدة ٥% على القرض وتم الاتفاق على تسديد
القرض بثلاث سنوات باقساط متساوية ابتداء من نهاية السنة الاولى .
المطلوب ؟. تنظيم السندات في كلا الجهتين لسنتي ٩٩/٩٨

الاستثمارات المالية (١٥)

- ويقصد بها الودائع الثابتة لدى المصارف والاسهم والسندات واهداف الاستثمار :-
- ١- الاستفادة من السيولة النقدية الفائضة لغرض تحقيق الارباح او الفوائد .
 - ٢- ضمان السيطرة على الوحدات الاقتصادية الاخرى من خلال شراء نسبة معينة من اسهمها .
 - ٣- الاشتراك في اتخاذ القرار ويتم تقسيم الاستثمارات الى طويلة الاجل ١٥١ والى قصيرة الاجل ١٥٢ ويتم تقسيمها الى طويلة وقصيرة حسب الهدف منها فاذا كان الهدف من الاستثمار هو استغلال السيولة النقدية الفائضة كما في الودائع والسندات تعتبر قصيرة الاجل اما اذا كان الهدف منها تأسيس شركة عن طريق شراء اسهم فتعتبر طويلة الاجل (لاتعتمد على عدد السنوات وانما على الهدف) ثم تقسم كل الاستثمارات الطويلة (الاسهم) الى خمسة تفرعات حسب القطاعات
 - ١- اشتراكي ٢- تعاوني ٣- مختلط ٤- خاص ٥- خارجي وكذلك تقسم القصيرة الاجل الى الودائع والسندات ايضا حسب القطاعات .

سـ هل تعتبر الاستثمارات نشاط جاري او استثماري ؟

جـ بما ان ايراد الاستثمارات المالية نضجه في المرحلة الثانية من حسابات النشاط الجاري وهذه المرحلة جميعها تتضمن النشاطات الاستثمارية لذلك نعتبره نشاط استثماري او عرضي للوحدة الاقتصادية

وفيما يلي المعالجات المحاسبية لمختلف اوجه الاستثمار في الوحدة الاقتصادية :

- ١- **الودائع النقدية الثابتة لدى المصارف ويقصد بها :-** السيولة النقدية الفائضة عن حاجة الوحدة الاقتصادية لفترة زمنية معينة والتي يتم استثمارها لدى المصارف كوديعة ثابتة بنسبة فائدة معينة تحصل عليها الوحدة المستثمرة وتعتبر الودائع الثابتة لدى المصرف بحكم الاستثمارات المالية قصيرة الاجل سواء كانت اكثر او اقل من سنة لانها استثمار سيولة وتعالج كما يلي :-
- أ_ عند ايداع السيولة الفائضة لدى المصارف بحكم الوديعة الثابتة نسجل القيد كما يلي .
- *** من ح/ استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢
- ح/ استثمارات قصيرة / قطاع اشتراكي ١٥٢١
- *** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ب_ عند استحقاق فوائد الوديعة الثابتة يسجل القيد التالي .

*** من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ ايرادات مستحقة ١٦٦٢

*** الى ح/ فوائد دائنة ٤٦١

ج_ عند استلام مبلغ الوديعة + الفائدة نسجل القيد التالي .

*** من ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

أو *** من ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١

الى مذكورين

ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

ح/ استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢

ح/ قصيرة الاجل / قطاع اشتراكي ١٥٢١

د_ قد يحدث احيانا اتفاق بين الطرفين ينص على اضافة مبلغ الفائدة الى مبلغ الوديعة الاصلية لغرض اعادة استثمارها ففي هذه الحالة يسجل القيد التالي ويكرر بعدد مرات استحقاق الفائدة لحين انتهاء فترة الوديعة . *** من ح/ استثمارات مالية قصيرة الاجل ١٥٢

ح/ استثمارات قصيرة / قطاع اشتراكي ١٥٢١

*** الى ح/ الفوائد الدائنة ٤٦١
وعند انتهاء فترة الوديعة فان الوحدة تستلم قيمة الوديعة الثابتة الاصلية مع الفائدة المعاد استثمارها ويسجل بذلك قيد مماثل لقيد الاستلام في الحالة ج

٢- الاسهم :- تعتبر الاسهم في اغلب الحالات في حكم الاستثمارات المالية الطويلة الاجل لان الغرض من اقتناءها هو تأسيس الشركات المشتركة والسيطرة عليها وتوجيهها وتعالج محاسبا كما يلي :

أ_ شراء الاسهم . *** من ح/ استثمارات مالية طويلة الاجل ١٥١

ح/ القطاع الذي تم فيه الاستثمار

*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ب_ استحقاق واستلام عوائد الاسهم :

١- الاستحقاق *** من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

*** الى ح/ ايراد الاستثمارات المالية ٤٦٣

٢- استلام العوائد *** من ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١

*** الى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ إيرادات مستحقة ١٦٦٢

وتكرر القيود ١-٢ في كل مرة عندما تكون هنالك ارباح مقرر توزيعها على المساهمين

ج_ بيع الاسهم : قد تلجأ الوحدة الى بيع استثماراتها من الاسهم لسبب حاجتها الى السيولة وفي هذه الحالة تحقق ارباح او خسائر رأسمالية وتعتبر نشاط عرضي للوحدة وفيمايلي الحالات المختلفة لبيع الاسهم :-

المعالجات القيدية لبيع الاسهم

في حالة بيع الاسهم تظهر ثلاث حالات
أ- البيع بالقيمة الدفترية ننظم قيد استحقاق البيع كالاتي
من ح/نقديه بالصندوق ١٨١ اذا استلم نقدا او بصك
او ح/نقديه لدى المصارف ١٨٣ اذا اضيف للحساب الجاري للشركة
الى ح/استثمارات ماليه ١٥ (محله حسب الهدف وحسب القطاعات)

ب - البيع بأعلى من القيمة الدفترية يكون قيد استحقاق البيع
من ح/نقديه بالصندوق ١٨١ اذا استلم نقدا او صك
او ح/نقديه لدى المصارف ١٨٣ اذا اضيف للحساب الجاري للشركة
الى مذكورين
ح/استثمارات ماليه ١٥ (محلة حسب الهدف وحسب القطاعات)
الفرق ح/احتياطات رأسماله ٢٢١
ح/ احتياطي مكاسب رأسماله ٢٢١٣

ج - البيع بأقل من القيمة المقدرة يكون قيد الاستحقاق في الحالات التالية كالاتي :

الحالة الاولى :- عندما يكون هناك رصيد في احتياطات مكاسب رأسماليه ٢٢١٣ فيخفض هذا الاحتياطي بالفرق
بين مبلغ البيع القيمة الدفترية وفق القيد التالي

من مذكورين
ح/نقديه بالصندوق ١٨١ اذا استلم نقدا او صك
ح/نقديه لدى المصارف اذا اضيف للحساب الجاري للشركة
الفرق ح/احتياطات رأسماليه ٢٢١
ح/ احتياطي مكاسب رأسماليه ٢٢١٣
الى ح/ استثمارات ماليه ١٥ (محله حسب الهدف وحسب القطاعات)

الحالة الثانية:- عند عدم كفاية رصيد احتياطات مكاسب رأسماليه ٢٢١٣ يكون الفرق على ح/٣٩٣ خسائر
رأسماليه وفق القيد التالي
من مذكورين

من ح/نقديه بالصندوق ١٨١ اذا استلم نقدا او بصك
او ح/نقديه لدى المصارف ١٨٣ اذا اضيف للحساب الجاري للشركة
الفرق ح/احتياطات رأسماليه ٢٢١
ح/احتياطي مكاسب رأسماليه ٢٢١٣
ح/خسائر رأسماليه ٣٩٣

الى ح/ استثمارات ماليه ١٥ (محللة حسب الهدف وحسب القطاعات)

الحالة الثالثة :- عند عدم وجود رصيد احتياطات مكاسب رأسماليه ٢٢١٣ فيحمل الفرق على ح/ خسائر رأسماليه وفق القيد التالي
من ح/ نقدية بالصندوق ١٨١ اذا استلم نقدا او بصك
او ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣ اذا اضيف للحساب الجاري للشركة
الفرق ح/ خسائر رأسماليه ٣٩٣
الى ح/ استثمارات ماليه ١٥ (محللة حسب الهدف وحسب القطاعات)

٣- السندات :- ان الهدف من السندات في العراق هو استثمار السيولة النقدية الفائضة لدى الوحدة الاقتصادية والحصول على عوائد مرتفعة نسبيا لذلك تعتبر قصيرة الاجل والمعالجات المحاسبية للسندات نفس المعالجات المحاسبية للاسهم ولكنها ليست طويلة بل قصيرة

مثال رقم ٢ عن الودائع الثابتة

قامت احدى شركات القطاع الخاص وبسبب توفر سيولة نقدية فائضة لديها بايداع مبلغ ١٠٠٠٠٠ وديعة ثابتة لدى مصرف الرافدين لمدة سنة واحدة اعتبارا من بداية السنة المالية بفائدة سنوية قدرها ٧% وقد تم تسجيل مبلغ الوديعة مع الفائدة الناتجة عنها بعد انتهاء المدة المقررة لها في حساب الشركة لدى المصرف .
تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه في سجلات الشركة المذكورة

مثال رقم ٣ عن الاسهم

في ١٠ / ٣ / ٨٦ قامت احدى شركات القطاع الخاص بشراء ما قيمته ٥٠٠٠٠٠ د. من اسهم شركة الصناعات الالكترونية قطاع مختلط ولم توزع هذه الاخيرة اي ارباح خلال عام ٨٦ وخلال عام ٨٧ قامت بتوزيع الارباح على حملة الاسهم وكان نصيب الاسهم التي تمتلكها الشركة الخاصة من هذه الارباح ١٦٠٠٠ د. وقد تم استلام هذا المبلغ بشيك .
المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه في سجلات الشركة حاملة الاسهم

مثال رقم ٤

احدى شركات القطاع الخاص تمتلك ما قيمته ٨٠٠٠٠ د. من الاسهم في احدى شركات القطاع المختلط قررت بيع نصف هذه الاسهم بسبب حاجتها لسيولة نقدية
المطلوب ؟. قيود اليومية اللازمة لعملية البيع النقدية على فرض ان البيع كان

(أ - ٤٠٠٠٠ ب - ٥٥٠٠٠ ج - ٣٨٠٠٠)

"" مثال "" رقم ٤٥ عن السندات

قامت احدى الشركات بشراء ماقيمته ٢٠٠٠٠ د. من سندات المصرف العقاري بالقيمة الاسمية عند اصدارها وكانت فترة هذه السندات ٨ سنوات تحمل فائدة سنوية قدرها ٩% ابتداء من ١/١ بعد استحقاق واستثمار عوائد السنة الاولى قررت الشركة بيع هذه السندات وقد تم بيعها نقدا على فرض (٢٠٠٠٠ د. , ٢١٥٠٠ د. , ١٩٧٥٠ د.) المطلوب ؟. قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه حسب الفرضيات اعلاه في سجلات الشركة

المدينون ١٦ والدائنون ٢٦

بضمنها حسابات مدينة متنوعة ح / ١٦٦ و ح / حسابات دائنة متنوعة ح / ٢٦٦

الدليل المحاسبي

اسم الحساب	ثلاثي	رباعي	خماسي	اسم الحساب	ثلاثي	رباعي	خماسي
المجهزون				العملاء	١٦١		
اوراق دفع				اوراق قبض	١٦٢		
حسابات جارية دائنة				حسابات جارية مدينة	١٦٣		
حسابات التعهدات الثانوية				سلف التعهدات الثانوية	١٦٤		
دائنو نشاط غير جاري				مدينو نشاط غير جاري	١٦٥		
حسابات دائنة متنوعة				حسابات مدينة متنوعة	١٦٦		
تامينات مستلمة وحسابات التوفير		٢٦٦١		تامينات لدى الغير		١٦٦١	
= طويلة الاجل	٢٦٦١١			= طويلة الاجل		١٦٦١١	
= قصيرة الاجل	٢٦٦١٢			= قصيرة الاجل		١٦٦١٢	
ايرادات مستلمة مقدما		٢٦٦٢		ايرادات مستحقة		١٦٦٢	
مصاريف مستحقة		٢٦٦٣		مصاريف مدفوعة مقدما		١٦٦٣	
رواتب واجور مستحقة		٢٦٦٤		طلبات التعويض		١٦٦٤	
رواتب واجور معادة		٢٦٦٥		فروقات نقدية ومخزنية مدينة		١٦٦٥	
				فروقات نقدية مدينة	١٦٦٥١		
				فروقات مخزنية مدينة	١٦٦٥٢		
				فروقات موجودات ثابتة مدينة	١٦٦٥٣		
مديرية التقاعد العهامة		٢٦٦٦		فروقات لظروف غير اعتيادية		١٦٦٦	
مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي		٢٦٦٧		رواتب اجازات الامومة		١٦٦٧	
فروقات نقدية ومخزنية دائنة		٢٦٦٨		رواتب الملتحقين بالخدمة العسكرية		١٦٦٨	
فروقات نقدية دائنة	٢٦٦٨١						
فروقات مخزنية دائنة	٢٦٦٨٢						
تعويضات وغرامات مؤجلة		٢٦٦٩					
استقطاعات لحساب الغير			٢٦٧	السلف			١٦٧
استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير		٢٦٧١		سلف لاغراض النشاط		١٦٧١	
				سلف المنتسبين		١٦٧٢	
				سلف الزواج		١٦٧٣	
دائنو توزيع الارباح			٢٦٨				

المدينون ١٦ :- هي حقوق للوحدة الاقتصادية نتيجة ممارستها للنشاط الجاري والاستثماري .
الدائنون ٢٦ :- هي التزامات مترتبة على الوحدة تجاه الغير نتيجة ممارستها النشاط الجاري و
العرضي وبالنسبة للتأمينات تم التطرق اليها في موضوع المقاولات
١_ العملاء والمجهزون :-

أ- العملاء ١٦١ :- يقصد به الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة على الغير نتيجة مزاولتها النشاط
الجاري الاعتيادي المتمثل في مبيعات الانتاج التام وبضائع بغرض البيع وايراد التشغيل للغير
ويقسم حساب العملاء قطاعيا الى :- اشتراكي وتعاوني ومختلط وخاص خارجي ويجعل حساب
العملاء مدينا بقيمة المبيعات واوراق القبض المرفوضة والسلف المستلمة مقدما ويجعل دائنا
بالمقبوضات النقدية عن السلف والمبيعات واوراق القبض المستلمة وكذلك قيمة المردودات
للمبيعات والديون المعدومة .

ب- المجهزون ٢٦١ :- ويقصد به الالتزامات المالية التي تنشأ على الوحدة تجاه الغير نتيجة
مزاولتها النشاط الجاري المتمثل في مشتريات بضائع لغرض البيع ومشتريات المستلزمات السلعية
والخدمية وخدمات التشغيل ويقسم حساب المجهزون هو الاخر قطاعيا الى :- اشتراكي تعاوني
ومختلط وخاص وخارجي ويجعل حساب المجهزون دائنا في اغلب الاحيان في حالة مشتريات
بضائع بغرض البيع ومشتريات المستلزمات السلعية والخدمية وخدمات التشغيل وكذلك في حالة
اوراق الدفع المرفوضة وسلف التعهدات الثانوية ويجعل مدينا في حالة التسديد عن قيمة مشتريات
بضائع بغرض البيع وتسديد قيمة مشتريات المستلزمات السلعية والخدمية وكذلك تسديد قيمة
خدمات التشغيل وسلف التعهدات الثانوية كما يجعل حساب المجهزون مدينا في حالة مردودات
المشتريات واوراق الدفع المقدمة للغير .

"" مثال "" رقم ٤٦ عن العملاء

باعت احدى الشركات التجارية الى احد عملائها في القطاع الخاص ماقيمته ١٠.٠٠٠ د. من
بضائعها وقد سدد العميل المبلغ نقدا وبعد فترة اعاد العميل الى الشركة ماقيمته ٥٠٠ د. من
البضائع التي سبق شرائها من الشركة لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها وسدد له مبلغ
المردودات بشيك .

المطلوب ؟. اثبات قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة البائعة .

"" مثال "" رقم ٤٧ عن المجهزون

قامت احدى الشركات المساهمة بشراء ماقيمته ٢٥.٠٠٠ د. من الاصواف من احدى الجمعيات
التعاونية وتم تسديد المبلغ بشيك . م // تسجيل القيود اللازمة

٢_ اوراق القبض واوراق الدفع :-

أ- اوراق القبض ١٦٢ :- تعتبر اوراق القبض وسيلة لتسديد الالتزامات المالية للمدينين بالآجل
وبصورة خاصة العملاء تجاه الوحدة ويحلل هذا الحساب حسب ماورد في الدليل المحاسبي الى

١٦٢١ اوراق قبض قطاع اشتراكي , ١٦٢٢ اوراق قبض قطاع تعاوني , ١٦٢٣ اوراق قبض قطاع مختلط , ١٦٢٤ اوراق قبض قطاع خاص , ١٦٢٥ اوراق قبض قطاع خارجي , ١٦٢٦ اوراق قبض برسم التحصيل .

ب- اوراق دفع ٢٦٢ :- تعتبر اداة لسداد الاجل للالتزامات الوحدة المالية تجاه الغير والناشئة عن ممارسة النشاط الجاري في اغلب الاحيان والعرضي وتقسم ايضا قطاعيا الى :- اشتراكي , تعاوني , مختلط , خاص , خارجي , والمعاملات المحاسبية لأوراق القبض والدفع تكون كما يأتي :-

<u>اوراق قبض سجلات البائع</u>	<u>اوراق دفع سجلات المشتري</u>
١ - اثبات عملية البيع تكون كما يلي :- ** من د/ العملاء ١٦١ * الى د/ صافي مبيعات لغرض البيع	١ - اثبات عملية الشراء تكون كما يلي :- ** من د/ مشتريات بضائع لغرض البيع ٣٥١ ** الى د/ المجهزون ٢٦١
٢ - عند استلام ورقة قبض : * من د/ أ.ق ١٦٢ * الى د/ العملاء ١٦١	٢ - عند تسديد بورقة دفع :- ** من د/ المجهزون ٢٦١ ** الى د/ أ.د ٢٦٢
٣ - استلام مبلغ ورقة القبض :- ** من د/ نقدية لدى الصندوق ١٨١ ** الى د/ أ.ق ١٦٢	٣ - تسديد ورقة دفع :- ** من د/ أ.د ٢٦٢ ** الى د/ نقدية لدى المصارف ١٨٣
٤ - ارسال الورقة التجارية الى المصرف للتحصيل :- * من د/ اوراق قبض برسم التحصيل ١٦٢٦ * الى د/ أ.ق ١٦٢	٤ - لايسجل قيد لانه أعطى الورقة
٥ - عند قيام المصرف بتحصيل قيمة الورقة : ن مذكورين * د/ نقدية لدى المصارف ١٨٣ * د/ مصروفات خدمة متنوعة ٣٣٦ د/ خدمات مصرفية ٣٣٦٦ * الى د/ اوراق قبض برسم التحصيل ١٦٢٦	٥ - عند استحقاق الورقة :- ** من د/ أ.د ٢٦٢ ** الى د/ نقدية لدى المصارف ١٨٣
٦ - عند قيام البائع بقطع ورقة القبض يسجل المصرف صافي قيمة الورقة المقطوعة بعد خصم فوائد مدينة ويسجل القيد التالي :- ن مذكورين * د/ نقدية لدى المصارف ١٨٣	٦ - لايسجل قيد

	* ح / فوائد مدينة ٣٦١ * الى ح / أ. ق ١٦٢
٧ - عند استحقاق الورقة : - ** من ح / أ. د. ٢٦٢ ** الى ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣	١ - في تاريخ الاستحقاق لايسجل قيد لانها خصمت واضيف اصافي الى الحساب الجاري

"" مثال "" رقم ٤٨ عن أ. ق , أ. د.
في ٩٧/٥/٢ اشترت شركة المخازن العراقية بدلات رجالية ونسائية بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ د.
من الشركة العامة للخياطة
في ٥/٣/٧ تعهدت بتسديد المبلغ بكمبيالة تستحق في ٧/٣
في ١٥/٦/١ ارسلت الورقة من قبل الشركة العامة للخياطة بمبلغ الكمبيالة الى المصرف
لغرض التحصيل
في ٥/٧/١ ورد اشعار من المصرف يفيد باستحصال قيمة الورقة و اضافتها الى الحساب الجاري
لشركة الخياطة بعد ان خصم المصرف عمولة مصرفية بلغت ١٥٠٠٠ د.
المطلوب ؟. اثبات القيود اللازمة في سجلات كلا الشركتين .

"" مثال "" رقم ٤٩
في ٩٨/٤/١ باعت احدى الشركات الصناعية قطاع خاص من صناعتها لأحدى الشركات الصناعية
قطاع خاص مبيعات بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ د. وتعهدت الاخيرة بتسديد المبالغ بثلاث كمبيالات الاولى
٨٠٠٠٠٠٠ د. تستحق الدفع في ٤/٣٠/١ وقد تم تسديد قيمتها . والثانية بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ د. تستحق
الدفع في ٥/١٥/١ . أما الثالثة بالمتبقي تستحق الدفع في ١٥/٦/١ وفي تاريخ استحقاق الورقة الاولى تم
استلام قيمتها بشيك .
في ١/٥/١ قامت الشركة الصناعية بارسال الكمبيالة الثانية الى المصرف للتحصيل .
في ١٥/٥/١ تم تحصيل الورقة و اضافتها للحساب الجاري في المصرف .
في ١٩/٥/١ تم قطع الكمبيالة الثالثة بالمصرف و اضيف صافي الورقة الى الحساب الجاري بعد خصم
عمولة تحصيل ٢٠٠٠ د. وفوائد مصرفية ٢٥٠٠ د. .
في ١٥/٦/١ سدد المشتري قيمة الورقة للمصرف .
المطلوب ؟. تسجيل قيود اليومية في سجلات كلا الجهتين .

الحسابات الجارية المدينة ١٦٣

وتتفرع الى ١ _ حسابات جارية مدينة داخل المؤسسة ١٦٣١
٢ _ حسابات جارية داخل المنشأة ١٦٣٢

أما الحسابات الجارية الدائنة ٢٦٣

تتفرع الى داخل المؤسسة ٢٦٣١ وداخل المنشأة ٢٦٣٢

وفي كافة المواضيع السابقة كنا نتعامل مع وحدة مالية مستقلة اي بمعنى اخر دائرة رئيسية ليس لها فروع وكنا في عملية الشراء نوسط حساب المجهزون اذا كان نشاط جاري ودائنو نشاط غير جاري اذا كان النشاط استثماري

وفي عملية البيع نوسط حساب العملاء اذا كان جاري وحساب مدينو نشاط غير جاري اذا كان استثماري أما اذا كانت دائرة رئيسية ولها فروع متعددة فبذل هذه الحسابات الاربعة استحدث النظام حساب جديد وهو (حسابات جارية مدينة ١٦٣ وحسابات جارية دائنة ٢٦٣) لأثبات الحقوق والالتزامات المالية مثال على ذلك وزارة التجارة (رئيسية) فروعها :- الشركة العامة التجارية , الشركة العامة للسيارات شركة الاسواق المركزية , والشركة العامة للمواد الغذائية , وغيرها . مثال اخر الشركة العامة للغزل والنسيج (رئيسية) فروعها :- الموصل , بابل , الكاظمية , واسط اما الحسابين ١٦٣٢ و ٢٦٣٢ يتم استخدامهم لأثبات الحقوق والالتزامات التي تنشأ بين الوحدة والاقسام التابعة لها وهذا يعني ان النظام المحاسبي الموحد قد اقر استخدام نظام اللامركزية في حسابات الوحدة وفروعها حيث ان كل فرع يعد حسابات خاصة به وكأنه وحدة مستقلة عن الغير ويستخدم الحسابات الجارية المدينة والدائنة داخل المنشأة في علاقته مع المنشأة وفروعها ويقوم الفرع بأعداد ميزان مراجعة وترصيد السجلات وترسل للمركز حيث يقوم بترصيد الحسابات للوصول الى ميزان المراجعة الموحد او اجمالي حسابات الشركة وفي هذه الحالة يزال اثر الحسابين ١٦٣٢ و ٢٦٣٢ لأن كل منها يقابل الاخر في وحدة اقتصادية ذات شخصية قانونية ومالية واحدة .

سؤال / اين ظهر استخدام اسلوب النظام اللامركزي من قبل النظام المحاسبي الموحد ؟
ج/ الشرح اعلاه

"" مثال "" رقم ٥٠

قامت الشركة العراقية التجارية ببيع ما قيمته ١٥٠.٠٠٠ د. للشركة العامة للاسواق المركزية نقدا . المطلوب ؟. تسجيل قيود اليومية للعمليات اعلاه في سجلات كلا الجهتين علما بان كلاهما ينتميان لنفس الجهة الادارية العليا .

"" مثال "" رقم ٥١

قامت الشركة الوطنية للغزل والنسيج بارسال ما قيمته ٨٠.٠٠٠ د. من مخزونها من الاصواف الى فرعها في محافظة بابل لغرض سد حاجة الفرع المذكور من الاصواف . المطلوب ؟. تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات مركز الشركة وفرع بابل .

سلف التعهدات الثانوية رقم ١٦٤ وحساب التعهدات ٢٦٤

(تم التطرق اليها في موضوع المقاولات)

مدينو نشاط غير جاري ١٦٥ ودائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

يمثل حساب رقم ١٦٥ حقوق على الغير تتعلق بالنشاط العرضي اما حساب ٢٦٥ فيمثل التزامات على الوحدة تجاه الغير وتتعلق بالنشاط العرضي .

حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

تأمينات لدى الغير حساب ١٦٦١ وتأمينات مستلمة ٢٦٦١ (تم التطرق اليها في موضوع المقاولات) يستخدم حساب ١٦٦١ لتثبيت المبالغ التي تدفع للغير بصفة تأمينات عن عقود خدمات وتأمينات العطاءات وتأمينات لدى ضريبة الدخل وتأمينات كهرباء وماء وهاتف وغيرها وفي المقابل تستخدم الجهة المستلمة لهذه التأمينات حساب ٢٦٦١ الذي هو بمثابة التزامات مالية للوحدة تجاه الجهة المسددة لهذه التأمينات وتعاد التأمينات الى اصحابها بعد انتهاء الغرض من احتجازها وفيما يلي المعالجات القيدية لهذه الحسابات :-

١- المعالجة القيدية لحساب ١٦٦١ : عند تسديد التأمينات الى الغير يكون القيد كما يلي :
*** من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١
*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

أما عند استعادة التأمينات من الغير بعد انتهاء الغرض منها يسجل القيد التالي :
*** من ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١
*** الى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
ح/ تأمينات لدى الغير ١٦٦١

٢- المعالجة القيدية لحساب ٢٦٦١ : عند استلام تأمينات من الغير يسجل القيد التالي :
*** من ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١
*** الى ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦
ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١

أما عند اعادة التأمينات الى الغير بعد انتهاء الغرض منها يسجل القيد التالي :
*** من ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦
ح/ تأمينات مستلمة ٢٦٦١
*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

المصاريف المدفوعة مقدما ١٦٦٣ والمصاريف المستحقة ٢٦٦٣	الايرادات المستحقة ١٦٦٢ والايراد المستلم مقدما ٢٦٦٢
أ - عند استحقاق المصروفات يسجل القيد التالي :- xxx من ح / المصروف المعني رقم ٣ xxx الى ح / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ ح / مصروفات مستحقة وفير مدفوعة ٢٦٦٣	- عند استحقاق الايراد يسجل القيد التالي :- xx من ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ ح / ايرادات مستحقة وغير مستلمة ١٦٦٢ xx الى ح / الايراد المعني رقم ٤
ب - عند تسديد مبلغ المصروف المستحق يسجل القيد التالي :- xxx من ح / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ ح / مصروفات مستحقة وغير مدفوعة ٢٦٦٣ xxx الى ح / نقدية لدى الصندوق ١٨١ (نقد) او ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣ (شيك)	ج - عند استلام مبلغ الايراد المستحق يسجل القيد التالي :- xx من ح / نقدية لدى الصندوق ١٨١ xx الى ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ ح / ايرادات مستحقة ١٦٦٢
ج - عند تسديد مبلغ اكثر من الايراد المستحق يسجل القيد التالي :- من مذكورين xxx ح / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ (السنة الحالية) ح / مصروفات مستحقة وغير مدفوعة ٢٦٦٣ xxx ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ (القادمة) ح / مصروف مدفوعة مقدما ١٦٦٣ xxx الى ح / نقدية لدى الصندوق ١٨١ (نقد) او ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣ (شيك) (	ج - عند استلام مبلغ اكثر من الايراد المستحق يسجل القيد التالي :- xx من ح / من ح / نقدية لدى الصندوق ١٨١ ي مذكورين xx ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ (السنة الحالية) ح / ايرادات مستحقة ١٦٦٢ xx ح / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ (السنة القادمة) ح / ايراد مستلم مقدما ٢٦٦٢
د - في السنة اللاحقة تجري عملية تسوية المصروف المدفوع مقدما وكما يلي :- xxx من ح / المصروف المعني رقم ٣ xxx الى ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ ح / مصروفات مدفوعة مقدما ١٦٦٣	- في السنة اللاحقة تجري عملية تسوية الايراد المستلم مقدما وكما يلي :- ن ح / ح / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ ح / ايراد مستلم مقدما ٢٦٦٢ xx الى ح / الايراد المعني رقم ٤

"" مثال "" رقم ٥٢

في ٨٤/١/١ اجرت احدى الشركات اراضي عائدة الى شركة اخرى ببديل ايجار سنوي قدره ٨٠٠٠ المطلوب ؟. قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المؤجرة على فرض :
أ_ تم استلام ايجار سنة كاملة ب_ تم استلام ايجار سنتين

"" مثال "" رقم ٥٣ (ايرادات)

في ٩٦/١٠/١ قامت احدى الشركات بتأجير قطعة ارض تابعة لها الى شركة اخرى بأيجار سنوي قدره ١٠٠٠٠٠٠٠. المطلوب ؟. اثبات القيود في سجلات الشركة المؤجرة للسنوات ٩٦/٩٧/٩٨ في ظل الافتراضات التالية :
أ- الشركة استلمت ٢٥٠٠٠٠ د. عام ٩٦
ب- الشركة استلمت ١٠٠٠٠٠٠ د. عام ٩٧
ج- الشركة استلمت ٢٠٠٠٠٠٠ د. عام ٩٨

" مثال "" رقم ٥٧ (مصرفات)

استأجرت احدى الشركات العامة ارض من شركة اخرى ببديل ايجار سنوي بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠ د. واعتبارا من ٢٠٠٠/٩/١ . المطلوب ؟. القيود المحاسبية اللازمة في سجلات الشركة المستأجرة للسنوات ٢٠٠٠ - ٢٠٠١ - ٢٠٠٢ على فرض :-
أ- لم يسدد اي مبلغ خلال سنة ٢٠٠٠
ب- سدد الايجار المستحق بصك عن عام ٢٠٠٠
ج- سدد الايجار السنوي بصك
د- سدد الايجار لمدة سنتين بصك (ايجار الاراضي ٣٦٢)

تصحيح اخطاء المصروفات	تصحيح اخطاء الايرادات
أ - قيد الاستحقاق بالمبلغ الخطأ أي الكلي :- xxx من ح / المصروف المعني رقم ٣ xxx الى ح / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ ح / مصروفات مستحقة وفيير مدفوعة ٢٦٦٣ ب - عند التسديد بالمبلغ الخطأ :- xxx من ح / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ ح / مصروفات مستحقة وغير مدفوعة ٢٦٦٣ xxx الى ح / نقدية لدى الصندوق ١٨١ (نقد) او ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣ (شيك) ج - القيد الصحيح :- (اهم شي هو احتساب عدد الأشهر بشكل مضبوط) (الاشهر التي تخص السنة الحالية تكون مستحقة) (الاشهر التي تخص السنة القادمة تكون مقدما) من مذكورين xxx ح / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ ح / مصروفات مستحقة وغير مدفوعة ٢٦٦٣ xxx ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ ح / مصروف مدفوعة مقدما ١٦٦٣ xxx الى ح / نقدية لدى الصندوق ١٨١ (نقد) او ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣ (شيك) (	أ - قيد الاستحقاق بالمبلغ الخطأ أي الكلي :- xx من ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ ح / ايرادات مستحقة وغير مستلمة ١٦٦٢ xx الى ح / الايراد المعني رقم ٤ ب - قيد الاستلام بالمبلغ الخطأ :- xx من ح / نقدية لدى الصندوق ١٨١ xx الى ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ ح / ايرادات مستحقة ١٦٦٢ ج - القيد الصحيح :- (اهم شي هو احتساب عدد الأشهر بشكل مضبوط) (الاشهر التي تخص السنة الحالية تكون مستحقة) (الاشهر التي تخص السنة القادمة تكون مقدما) من ح / نقدية لدى الصندوق ١٨١ الى مذكورين xx ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ (السنة الحالية) ح / ايرادات مستحقة ١٦٦٢ xx ح / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ (السنة القادمة) ح / ايراد مستلم مقدما ٢٦٦٢
د - قيد التصحيح (تقليل المصروف أي نعكس اتجاهه فهو مدين نجله دائن وتثبيت المصروف المدفوع مقدما) :- xxx من ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ ح / مصروفات مدفوعة مقدما ١٦٦٣ xxx الى ح / المصروف المعني رقم ٣	أ - قيد التصحيح (تقليل الايراد أي نعكس اتجاهه فهو دائن نجعله مدين تثبيت الايراد المستلم مقدما) :- xx من ح / الايراد المعني رقم ٤ xxx الى ح / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ ح / ايراد مستلم مقدما ٢٦٦٢

- قيد التسوية عكس قيد التصحيح :-
ن ح / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦
م / ايراد مستلم مقدما ٢٦٦٢
xx الى ح / الايراد المعني رقم ٤

٥ - - قيد التسوية عكس قيد التصحيح :-
xxx من ح / المصروف المعني رقم ٣
xxx الى ح / حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
ح / مصروفات مدفوعة مقدما ١٦٦٣

تصحيح أخطاء المصروفات مثال رقم ١ ///

قامت احدى الشركات الصناعية **باستئجار** الات ومعدات من احدى شركات القطاع العام بايجار سنوي قدره (١٢٠٠٠٠٠٠) دينار اعتبارا من ٢٠٠٩/٣/١ وقد تم تسديد مصروف الايجار السنوي بصك وقام المحاسب بتسجيل كامل المبلغ على ح / استئجار الات ومعدات ٣٣٥٣ وقد اكتشف الخطأ عند اعداد الحسابات الختامية لسنة ٢٠٠٩ م ١/ - القيد الخطأ ٢ - قيد التسديد الخطأ ٣ - القيد الصحيح ٤ - قيد التصحيح ٥ - قيد التسوية
مثال رقم ٢ ///

قامت احدى الشركات الصناعية **باستئجار** مباني ومنشات من احدى شركات القطاع العام بايجار سنوي قدره (٢٤٠٠٠٠٠٠) دينار اعتبارا من ٢٠٠٩/ ٥/١ وقد تم تسديد مصروف الايجار السنوي بصك وقام المحاسب بتسجيل كامل المبلغ على ح / استئجار مباني ومنشات ٣٣٥٢ وقد اكتشف الخطأ عند اعداد الحسابات الختامية لسنة ٢٠٠٩ م ١/ - القيد الخطأ ٢ - قيد التسديد الخطأ ٣ - القيد الصحيح ٤ - قيد التصحيح ٥ - قيد التسوية
تصحيح أخطاء الإيرادات
مثال رقم ١ ///

في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٩ لدى اعداد الحسابات الختامية تبين بان رصيد ح / ايجار مباني ومنشات يبلغ ٣٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار عن ايجار مبنى تابع لها الى شركة اخرى لمدة سنة واستلم المبلغ بصك في ٢٠٠٩ / ٧/١ وقام المحاسب بتسجيل كامل المبلغ على ح / ٣٥٢٤ وتم اكتشاف الخطأ عند اعداد الحسابات الختامية م ١/ - القيد الخطأ ٢ - قيد التسديد الخطأ ٣ - القيد الصحيح ٤ - قيد التصحيح ٥ - قيد التسوية

مثال رقم ٢ ///

في ١ / ٦ / ٢٠٠٧ قامت احدى الشركات الصناعية قطاع اشتراكي ٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار **بايجار** ارض تابعة لها الى شركة اخرى قطاع مختلط ببديل ايجار سنوي قدره (٦٠٠٠٠٠٠٠) دينار واستلم المبلغ بصك في ٢٠٠٩ / ٧/١ وقام المحاسب بتسجيل كامل المبلغ على ح / ٦٢٤ ايراد ايجار أراضي وتم اكتشاف الخطأ عند اعداد الحسابات الختامية لسنة ٢٠٠٧ م ١/ - القيد الخطأ ٢ - قيد التسديد الخطأ ٣ - القيد الصحيح ٤ - قيد التصحيح ٥ - قيد التسوية
مثال رقم ٣ ///

في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٩ عند اعداد الحسابات الختامية للسنة المذكورة ظهر في سجلات احدى الشركات رصيد ح / ايجار موجودات ثابتة عدا الأراضي ٤٣٨ يبلغ (١٨٠٠٠٠٠٠) دينار يمثل هذا الرصيد مبلغ مستلم عن ايجار مبنى عائد لها الى شركة اخرى في القطاع الخاص عن ايجار شهري قدره (١٥٠٠٠٠٠) دينار واعتبارا من ١٠ / ١٠ / ٢٠٠٩ وفق العقد المبرم مع الشركة م // المعالجة القيدية خلال فترة الحسابات الختامية

طلبات التعويض ١٦٦٤ :- ويستخدم هذا الحساب لتثبيت الحقوق المالية التي تنشأ للوحدة على الغير عن الاضرار التي تصيب بعض موجوداتها مثل البضائع المستوردة والمخزون والموجودات الثابتة والطلبات الثابتة والجهة التي ستقوم بالتعويض تأخذ بعين الاعتبار حالات الاضرار فهي: أما أن تكون داخلية : مثل الحريق والسرقة . أو خارجية كالفقدان او التلف عند الاستيراد او استيراد مواد غير مطابقة للمواصفات. ويتحدد الضرر بعد الكشف عليه من لجنة الاستلام وبحضور ممثل شركة التامين ومقارنتها تفصيليا مع قوائم المجهز ويثبت نوع الضرر وتقييمه واسبابه ومطالبة الجهة المعوضة به (الشركة الناقلة , شركة التامين , المجهز) وفيمايلي المعالجات القيدية لهذا الحساب :-

١- تحميل كلفة الموجودات المتضررة على حساب طلبات التعويض وكما يلي :

*** من ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

*** الى ح/ الموجود المتضرر

ويقصد بالموجود المتضرر احد حسابات الموجودات التي تعرض للضرر على سبيل المثال اذا كانت موجودات مستوردة نضع اعتمادات مستندية للموجودات الثابتة (١٢٩٢) أما اذا كان الموجود المتضرر مواد اولية فنضع حساب اعتمادات مستندية لشراء مواد (١٣٨) أما اذا كان المتضرر مخزون نضع حساب ١٣

٢- تحديد المسؤولية ومبلغ التعويض : يتم تحديد مبلغ التعويض والجهة التي سوف تقوم بالتعويض وتواجه الوحدة بهذا الخصوص ثلاث احتمالات وهي :-

أ- مبلغ التعويض = رصيد حساب ١٦٦٤ ويكون القيد كما يلي : -

*** من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

*** الى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

ب- مبلغ التعويض اكثر من رصيد حساب ١٦٦٤ يكون القيد كما يلي :

*** من ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

الى المذكورين

*** ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

*** ح/ الايرادات العرضية ٤٩٢

جـ مبلغ التعويض اقل من رصيد حساب ١٦٦٤ يكون القيد كما يلي :
من مذكورين

*** ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

*** ح/ مصروفات عرضية ٣٩٢

*** الى ح/ حسابات مدينة متنوعة ١٦٦

ح/ طلبات التعويض ١٦٦٤

وسواء كان المبلغ المعوض مساويا او اقل او اكثر لرصيد حساب طلبات التعويض اي انه عند استلام المبلغ يغلق حساب مدينو نشاط غير جاري ١٦٥ كما في القيد التالي :

*** من ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١

*** الى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

ان العمليات المالية التي تخص طلبات التعويض هي عمليات قليلة الحدوث وهي بذلك بمثابة نشاط عرضي (استثماري) لذا نرى ان النظام المحاسبي الموحد وضع حساب مدينو نشاط غير جاري لأثبات الحقوق المالية التي تترتب للوحدة من طلبات التعويض واتعبر الايراد او الخسارة التي تنتج من طلبات التعويض بمثابة خسائر وايرادات عرضية

*** مثال رقم ٦٠ ***

استوردت احدى المنشآت الات ومعدات بمبلغ ٥٠٠٠٠ د. وعند الفحص ظهر هناك نقص قدره ١٠٠٠ وتم تعويضهم بمبلغ ٩٠٠ د. بعد ان تم الاتصال بالشركة والمجهز للتعويض .
المطلوب ؟. تسجيل قيود اليومية اللازمة .

*** مثال رقم ٦١ ***

بلغ رصيد حساب الاعتمادات المستندية لشراء المواد ٩٨٠٠٠ د. ويمثل هذا قيمة مواد اولية مستوردة وقد وجد عند استلام هذه المواد ان قسم منها متضرر وقدرت الشركة المستوردة قيمة الاضرار بمبلغ ٨٠٠٠٠ د. وتم مطالبة شركة التامين بالتعويض .
المطلوب ؟. تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة المستوردة على فرض ان شركة التامين عوضت : أ_ ٨٠٠٠٠ د. ب_ ٨٥٠٠٠ د. ج_ ٧٨٠٠٠ د.

الفروقات النقدية والمخزنية مدينة ١٦٦٥ :- يستخدم عند النقص الحاصل في الصندوق او المخازن او الموجود الثابت عند الجرد الفعلي اي ان (الجرد الفعلي اقل من السجلات) ويحثل الى مايلى : -
١ - ح / فروقات نقدية ١٦٦٥١ (عن النقص في جرد الصندوق الفعلي)

- ٢ - ح / فروقات مخزنية ١٦٦٥٢ (عن النقص في جرد المخازن الفعلي)
٣ - ح / فروقات موجودات ثابتة ١٦٦٥٣ (عن النقص في جرد الموجودات الثابتة)
المعالجات القيدية : -

- من ح / حسابات مدينه متنوعه ١٦٦
ح / فروقات نقدية ومخزنيه مدينه ١٦٦٥
اوح / فروقات نقدية ١٦٦٥١ (في حالة النقص في جرد الصندوق الفعلي)
اوح / فروقات مخزنية ١٦٦٥٢ (في حالة النقص في جرد المخازن الفعلي)
اوح / فروقات موجودات ثابتة ١٦٦٥٣ (في حالة النقص في جرد الموجودات الثابتة)
الى ح / نقيده لدى الصندوق ١٨١ (يقابل النقص في الصندوق)
او الى ح / المخزون ١٣ (يقابل النقص في المخزون)
او الى ح / الموجود الثابت (يقابل النقص في الموجودات)

وعند التحري عن سبب النقص ومعرفة السبب يتم عكس ١٦٦٥١ - ١٦٦٥٢ - ١٦٦٥٣ بالحساب الذي وجد فيه النقص وعند عدم معرفة السبب تعكس على الجهة صاحبة الذمة بعد اقرار تحميل العاملين بها حيث تسجل سلف منتسبين ح / ١٦٧٢ اي سلفة بذمة امين المخزن او امين الصندوق او الشخص الذي بذمته الموجود الثابت

- الفروقات النقدية والمخزنية دائنة ٢٦٦٨ :-** يستخدم عند الزيادة الحاصلة في الصندوق او المخازن عند الجرد الفعلي اي ان (الجرد الفعلي اكثر من السجلات) ويحلل الى مايلى : -
١ - ح / فروقات نقدية دائنة ٢٦٦٨١ (عن الزيادة في جرد الصندوق الفعلي)
٢ - ح / فروقات مخزنية دائنة ٢٦٦٨٢ (عن الزيادة في جرد المخازن الفعلي)
المعالجات القيدية : -

- *** من ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١
أو *** من ح/ المخزون ١٣
*** الى ح/ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦

ح/ فروقات نقدية ومخزنية دائنة ٢٦٦٨

- *** ح / فروقات نقدية ومخزنية دائنة ٢٦٦٨١ (يقابل الزيادة في جرد الصندوق الفعلي)
*** اوح / فروقات نقدية ومخزنية دائنة ٢٦٦٨٢ (يقابل الزيادة في جرد المخازن الفعلي)

ويتم التحري عن سبب هذه الزيادة وبعد معرفة السبب يغلق حساب ٢٦٦٨ بجعله مدينا وجعل الطرف الدائن الحساب المعني بهذه الزيادة. وإذا لم يعرف السبب يعتبر المبلغ ايرادا عرضيا ح / ٤٩٢

*** مثال رقم ٦٢ ***

تم جرد مخزون الخامات والمواد الاولية وجدت هناك زيادة في الموجود الفعلي بمبلغ ١٥٠٠ د. قياسا لما هو مثبت في السجلات وبعد التحري عن السبب وجد ان هنالك زيادة وتمثل كمية من المواد الاولية اعيدت الى المخزن من الاقسام الانتاجية لكونها فائضة عن حاجة هذه الاخيرة ولم يثبت ذلك في السجلات المطلوب ؟. تسجيل قيود اليومية اللازمة .

*** مثال رقم ٦٣ ***

تم جرد حساب الصندوق في احدى الشركات فوجد ان الرصيد الفعلي ١٣٠٠٠٠٠ د. في حين الرصيد بموجب السجلات هو ١٢٠٠٠٠٠ د. وبعد التحري عن السبب تبين ان الفرق مستلم من احد المتعهدين كتأمينات لمدة شهر لم يتم اثباتها في السجلات .
المطلوب ؟. تسجيل قيود اليومية اللازمة .

*** مثال رقم ٦٤ ***

تم جرد الصندوق في احد الايام لأحدى الشركات فوجد عجز مقداره ٢٧٠٠٠ د. لم يعرف سببه وعند التحري عن السبب وجد انه تم استلام مبلغ من احد العملاء في القطاع الخاص قدره ٣٦٠٠٠ د. سجل بالخطأ ٦٣٠٠٠ د.
المطلوب ؟. اثبات القيود اللازمة .

حسابات السلف ١٦٧ , حسابات النقود ١٨

حساب السلف ١٦٧ :- يمثل هذا الحساب المبالغ المدفوعة من الوحدة الى بعض منتسبيها لغرض الانفاق على بعض اوجه النشاط المتعلقة بها او التي تدفع الى المنتسبين بصورة مباشرة او الى الجهات الاخرى نيابة عنه كسلف شخصية تسترد منهم لاحقا وتحلل السلف بموجب الدليل المحاسبي الى ثلاثة انواع هي :-

- ١_ سلف لأغراض النشاط ١٦٧١ ٢_ سلف المنتسبين ١٦٧٢ ٣_ سلف الزواج ١٦٧٣

١ - سلف لأغراض النشاط ١٦٧١ :- وهي المبالغ التي تدفع الى المنتسبين لغرض تمكينهم من انجاز بعض الاعمال التي تتعلق بنشاط الوحدة وتنصف بكونها مؤقتة وذات مبالغ قليلة نسبيا واجبة التصفية بعد الانتهاء منها ومثال على هذا النوع من السلف (سلف السفر والاياد والاحتفالات وسلف لجان توزيع الرواتب وسلف متنوعة) وتعالج محاسبيا كما يلي :

أ- عند التسليف يسجل القيد التالي :

*** من ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلف لأغراض النشاط ١٦٧١
*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

- ب- تسوية السلفة يجب ان نتبع الخطوات التالية :
- ١/ الغاء السلفة فهي مدينة عند الالغاء تصبح دائنة
 - ٢/ قبول المستندات على حساب المصروفات رقم ٣
 - ٣/ اذا كان المصروف اقل من السلفة فالفرق يستلمه الصندوق اما اذا كان المصروف اكثر من السلفة فالفرق يدفعه الصندوق او المصرف .

"" مثال "" رقم ٦٥

في احدى الشركات العامة تم تسليف احد الموظفين مبلغ ٣٠٠ د. لغرض الانفاق على الاعداد للاحتفال في احد المناسبات .
المطلوب ؟: تسجيل القيود اليومية اللازمة على فرض ان الموظف المكلف قدم المستندات التي تعزز الصرف أ- ٣٢٠ ب- ٢٩٠ .

- ٢ _ **سلف المنتسبين ١٦٧٢ :-** وهي المبالغ التي تمنح لبعض المنتسبين بصورة شخصية (موظفين + عمال) وهي كما يلي : ١- رواتب مدفوعة مقدما (لاداء فريضة الحج على سبيل المثال)
٢- الزيادة المصروفة خطأ والمستلمة من الرواتب والاجور ٣- سلف الطلبة
٤- فروقات الخدمة الجامعية ٥- فروقات نقدية ومخزنية في حالة العجز يسجل سلفة بذمة المنتسب
٦- طلبات التعويض في حالة وقوع ضرر يصيب موجودات الشركة والمنتسب هو السبب وتكون قيمة الضرر سلفة بذمة المنتسب ٧- اي مبالغ اخرى تسجل سلفة بذمة المنتسب .

"" مثال "" رقم ٦٦

سددت احدى الشركات مبلغ ٣٠٠ د. الى مديرية التقاعد العامة عن اضافة خدمة تقاعدية لاحد منتسبيها واعتبر المبلغ سلفة بذمة المنتسب تستقطع بعشرة اقساط متساوية من راتبه الشهري وقد سدد المنتسب القسط الاول نقدا .
المطلوب ؟: اجراء القيود اللازمة .

"" مثال "" رقم ٦٧

لدى جرد حساب الصندوق تبين وجود نقص قدره ٨٠ د. واعتبر سلفة بذمة امين الصندوق تستقطع من راتبه الشهري بثمانية اقساط .
المطلوب ؟: قيود اليومية اللازمة علما انه سدد القسط الاول نقدا .

- ٣ _ **سلف الزواج ١٦٧٣ :-** في السابق كان مقدارها ١٠٠٠ د. وتمنح بالقيود التالي :
١٠٠٠ من ح/ سلف الزواج ١٦٧٣