

١٠٠٠ الى مذكورين

٢٠ /ح/ استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١

٩٨٠ ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

في حالة ولادة الطفل الاول يطفى

٢٠٠ من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

ح/ اطفاء سلفة الزواج ٣٨٣٥

٢٠٠ الى ح/ سلفة الزواج ١٦٧٣

اما في النظام الجديد اصبح مقدارها ١٥٠٠٠٠٠ د. وتمنح كما يلي

:

١٥٠٠٠٠ من ح/ سلف الزواج ١٦٧٣

الى مذكورين

١٣٣٠٠٠ ح/ استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧

ح/ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١

١٣٦٧٠٠٠ ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٥٤٠٠٠ من ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٥٤٠٠٠ الى ح/ السلف ١٦٧

ح/ سلفة الزواج ١٦٧٣ /// عن تسديد القسط .

حسابات النقود ١٨ :- يمثل هذا الحساب النقدية التي تعود للوحدة سواء كانت في الصندوق او لدى

المصارف او لدى الخزائن او على شكل سلفة مستديمة لدى اللجان ويتفرع حساب النقود بموجب

الدليل المحاسبي الى : ١- نقدية لدى الصندوق ١٨١ ٢- سلفة مستديمة ١٨٢

٣- نقدية لدى المصارف ١٨٣ ٤- نقدية لدى الخزائن ١٨٤ ٥- شيكات وحوالات ١٨٥

١- نقدية لدى الصندوق ١٨١ :- يجعل حساب ١٨١ مدينا بكافة المبالغ النقدية والشيكات المقبوضة

ويجعل دائنا بالايادات النقدية والشيكات في الحساب الجاري للوحدة لدى المصرف ويتفرع الى

مايلي : ١٨١١ صندوق المركز ١٨١٢ صندوق الفرع ١٨١٣ صندوق المعارض

"" مثال "" رقم ٦٨ (عن نقدية لدى الصندوق)

بلغت المقبوضات من المبيعات من العملاء في احدى الشركات التجارية في احد الايام ٣٥٠٠٠ د.

نقدا و ٥٠٠٠ د. مبالغ مستلمة بشيكات وقد تم ايداع هذه المبالغ مع مبلغ ١٣٠٠ د. كانت موجودة في

الصندوق في جاري الشركة لدى المصرف .

المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية في سجلات الشركة

"" مثال "" رقم ٦٩

قامت الشركة العامة للأجهزة الدقيقة ببيع ٢٥٠٠٠ د. في معرضها الكائن في شارع السعدون وتم ايداع هذا المبلغ في المصرف لحساب الشركة العامة .
المطلوب ؟. تسجيل قيود اليومية اللازمة .

٢- السلفة المستديمة ١٨٢ :- يتضمن حساب ١٨٢ المبالغ المدفوعة الى اللجان المشكلة في الوحدة لأغراض محددة تتصف بالديمومة خلال السنة كسلف لجان المشتريات والنثرية ولجان البناء والتنفيذ المباشر والتي سبق التطرق اليها في موضوع انشاء المقاولات بواسطة اللجان فيما يلي المعالجات القيدية : أ_ عند التسليف يسجل القيد التالي :
*** من ح/ السلفة المستديمة ١٨٢
*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

ب_ تعزيز السلفة :- تقوم اللجنة باستخدام مبلغ السلفة في تنفيذ المهمة المكلفة بها وتقدم القوائم والمستندات التي تعزز عملية الصرف وتقوم الوحدة بالتسديد الى اللجنة المبالغ التي انفقتها لكي تتمكن بالاستمرار في مزاولة اعمالها وقد تتكرر عملية تعزيز السلفة عدة مرات خلال السنة وفي كل مرة يتم تبويب المبالغ المصروفة من اللجنة على الحسابات المعنية حسب طبيعة الانفاق فإذا كان الانفاق نشاط استثماري ييؤب على حساب م.ت. اما اذا كان الانفاق يخص النشاط الجاري فإنه ييؤب على حساب المخزون او المستلزمات السلعية او الخدمية اما الطرف الدائن فبالنسبة للاستثماري يكون حساب دائنو نشاط غير جاري وحساب المجهزون للنشاط الجاري وتسجل القيود التالية :

١_ اثبات المبالغ المصروفة من قبل اللجنة :
من مذكورين

ح/ الموجود الثابت ١٢

ح/ المخزون المعني ١٣

ح/ المستلزمات السلعية ٣٢

ح/ المستلزمات الخدمية ٣٣

الى مذكورين

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ح/ المجهزون ٢٦١

٢_ قيد التعزيز (تسديد المبالغ المصروفة الى اللجنة)
من مذكورين

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ح/ المجهزون ٢٦١

الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣_ تسوية السلفة :- عندما يراد تسوية السلفة المستديمة وغلقتها اما بسبب انتهاء اعمال اللجنة او لقرب انتهاء السنة المالية واعداد الحسابات الختامية فان اللجنة تقدم القوائم والمستندات التي تعزز امر مصروفاتها ويسجل بذلك قيد مماثل للفقرة (٢) وتقوم اللجنة بتسديد المتبقي لديها من نقود من اصل السلفة وبذلك يتم غلق السلفة المستديمة وكما يلي :-
من مذكورين

ح/ دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥

ح/ المجهزون ٢٦١

ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١

الى ح/ السلفة المستديمة ١٨٢

"" مثال "" رقم ٧٠

طلب من لجنة المشتريات تصفية السلفة المستديمة التي بحوزتها البالغة ٣٠٠٠ د. وذلك لقرب انتهاء السنة المالية فقدمت اللجنة المستندات والقوائم المصروفة وقامت بتسديد المتبقي من السلفة والبالغ ٥٠ والمصروفات هي (١٥٠٠ أثاث , ٧٥٠ مشتريات قرطاسية , ٦٠٠ مشتريات ادوات احتياطية , ١٠٠ مشتريات وقود وزيوت) وقد جهزت به وسائط النقل مباشرة .
المطلوب ؟. قيود اليومية للعمليات اعلاه .

"" مثال "" رقم ٧١

تم تشكيل لجنة مشتريات في الشركة العامة للسيارات وسلفت هذه اللجنة مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ د. لغرض شراء بعض احتياجات الشركة خلال السنة المالية وبعد مرور فترة قدمت اللجنة القوائم وكانت كما يلي وتم تعزيز السلفة (١٦٠٠٠٠٠ شراء اجهزة تبريد لغرض استخدامها في تبريد الشعب الادارية ١٣٠٠٠٠٠ عن شراء قرطاسية لأحتياجات الشركة) .
المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية اللازمة .

٣- نقدية لدى المصارف ١٨٣ :- يكون هذا الحساب مدينا بالايذاعات سواء كانت نقدا او بشيك ودائنا بالمدفوعات ويستخدم في تمويل عمليات المنشأة الجارية وتسديد التزاماتها بالاضافة الى استخدام هذا الحساب لغرض الانفاق على النشاط الاستثماري .

"" مثال "" رقم ٧٢ (عن نقدية لدى المصارف)

في ٥/٢ قامت احدى الشركات بشراء مواد اولية من احدى شركات القطاع المختلط بمبلغ ٥٠٠٠٠ د. وفي ٥/٣ سددت نصف الثمن بشيك وتعهدت بتسديد النصف المتبقي بكمبيالة تستحق الدفع بعد

شهرين وبعد مرور شهرين سددت قيمة الورقة من قبل الشركة بشيك تم صرفه من البنك علما ان
رصيد البنك مدينا في سجلاتها بمبلغ ١٥٠٠٠ د.
المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية اللازمة .

٤- نقدية لدى الخزائن ١٨٤ :- يستخدم في الوحدات المتواجدة في الاقضية والنواحي التي لا توجد
فيها فروع للمصارف وانما توجد فيها خزائن تابعة للمحافظات ولا تختلف المعالجات القيدية لهذا
الحساب عن حساب نقدية لدى المصارف ١٨٣ .

٥- الشيكات والحوالات ١٨٥ :- في بعض الاحيان تستلم الوحدات تسديدات من الغير على شكل
شيكات مسحوبة على فروع المصرف في غير المحافظة المتواجدة فيها الوحدة ففي هذه الحالة ترسل
الوحدة هذه الشيكات الى المصرف لغرض التحصيل ولا تجعل بذلك حسابها الجاري لدى المصرف
مدينا الا عند استلامها اشعار من المصرف بفيد بتحصيل قيمة الشيك ويتفرع هذا الحساب الى :-

- ١_ شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١ ٢_ حوالات بالطريق ١٨٥٢
- ٣_ شيكات وحوالات مرفوضة ١٨٥٣
- وفيما يلي المعالجات القيدية لحساب ١٨٥١ :
- أ/ عند ارسال الشيكات يسجل القيد التالي :
- *** من ح/ شيكات وحوالات ١٨٥
- ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١

*** الى ح/ نقدية لدى الصندوق ١٨١

ب/ عند تحصيل قيمة الشيك يسجل القيد التالي :

من مذكورين

- *** ح/ مصروفات خدمية متنوعة ٣٣٦
- ح/ خدمات مصرفية ٣٣٦٦
- *** ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣
- *** الى ح/ شيكات وحوالات ١٨٥
- ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١

ج/ عند استلام اشعار الرفض في حالة استلام هذا الاشعار بسبب وجود خطأ او عدم وجود
رصيد ففي هذه الحالة يسجل القيد التالي لحين اعادة الشيك وتطالب المنشأة الساحب عمولة التحصيل
المصرفية .

من مذكورين

- *** ح/ شيكات وحوالات ١٨٥
- ح/ شيكات وحوالات مرفوضة ١٨٥٣

*** ح/ العملاء

أو ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

الى مذكورين

*** ح/ شيكات وحوالات ١٨٥

ح/ شيكات وحوالات قيد التحصيل ١٨٥١

*** ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٢ _ حوالات بالطريق :- قد يحصل في بعض الاحيان عند قرب انتهاء السنة المالية ان تكون هنالك مبالغ نقدية محولة بين المركز والفرع الا ان المبالغ لاتصل الى المصرف الذي تتعامل معه الوحدة المحول لها المبلغ الا بعد انتهاء السنة المالية ولاغراض الحسابات الختامية والمطابقة بين حسابات المركز والفروع يسجل القيد التالي في سجلات الوحدة او المركز المرسل له المبالغ :

*** من ح/ شيكات وحوالات ١٨٥

ح/ حوالات بالطريق ١٨٥٢

*** الى ح/ حسابات جارية داخل المنشأة ٢٦٣٢

وعند استلام المركز اشعار من المصرف بتسجيل المبلغ المحول للوحدة في حسابها الجاري يسجل القيد التالي :

*** من ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

*** الى ح/ شيكات وحوالات ١٨٥

ح/ حوالات بالطريق ١٨٥٢

*** مثال رقم ٧٣

استلمت احدى الشركات المساهمة في بغداد شيك من احد عملاء القطاع الخاص بمبلغ ٨٠٠٠ د. مسحوب على مصرف الرافدين /البصرة وقد ارسلت الشركة الشيك الى المصرف الذي تتعامل معه في بغداد لغرض تحصيل الشيك المسحوب على البصرة في حسابها .
المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة على فرض :
أ _ استلام اشعار من المصرف بتحصيل قيمة الشيك وتسجيل عمولة على الشركة قدرها ١٦ د.
ب _ استلام اشعار من المصرف برفض قيمة الشيك لعدم وجود رصيد في حساب العميل لدى المصرف وتسجيل عمولة على الشركة قدرها ١٦ د. وقد تم الاتصال بالعميل وسدد قيمة الشيك مع العمولة نقدا الى الشركة .

*** مثال رقم ٧٤

في احدى الشركات الصناعية من القطاع المختلط بغداد بلغت مبيعاتها في احد الايام ٤٠٠٠٠ د. منها ٢٠٠٠٠ د. للقطاع المختلط و ١٥٠٠٠ د. للقطاع الخاص و ٥٠٠٠ د. للقطاع الاشتراكي وقد استلمت

الشركة ٣٢٠٠٠ د. نقدا و ٥٠٠٠ د. بشيك مسحوب على مصرف الرافدين /الموصل و ٣٠٠٠ بشيك مسحوب مصرف الرافدين / النجف وفي اليوم التالي قامت الشركة بايداع المبالغ النقدية والشيك المسحوب على الرافدين النجف والموصل في حسابها الجاري وبعد مرور فترة استلمت الشركة اشعار من المصرف يفيد بتحصيل قيمة الشيك المسحوب على الرافدين /الموصل المطلوب ؟. تسجيل القيود اليومية اللازمة .

حسابات المطلوبات وتشمل : ١ _ مصادر التمويل طويلة الاجل وتتفرع الى :-

- أ- رأس المال ب- الاحتياطيات ج- التخصيصات د- القروض المستلمة
- ٢ _ مصادر التمويل قصيرة الاجل وتتفرع الى :- أ- جاري مكشوف ب- دائنو توزيع الارباح * رأس المال المدفوع ويشمل : المال المدفوع مقدما من مالكي الوحدة اي الدولة او المساهمين عند تأسيسها او اثناء ممارستها لغرض تمكينها من مزاولة النشاط وهذه الاموال تقدم اما نقدا او عينا على شكل موجودات ورأس المال ينقسم الى فرعين هما :- أ- رأس المال العامل ب- رأس المال المدفوع وسبق التطرق عليه في موضوع الحصول على الموجودات الثابت
- ** الاحتياطيات ٢٢ :- ويقصد بها المبالغ المحتجزة من الفائض الذي يظهر في الحساب الجاري (٢٨١) وذلك بعد مقابلة الموارد (٤) مع الاستخدامات (٣) والغاية منها هو تحقيق هدف معين يمكن الوحدة او الخسائر التي تواجهها لغرض تمويل استثماراتها المختلفة بالاموال الخاصة عند ظهور فائض متراكم او ارباح صافية من النشاط الجاري وان توزيع هذه الارباح بين الجهات المستفيدة (المساهمين) يعتمد على ملكية الوحدة الاقتصادية وحسب احكام قانون توزيع الارباح في وحدات القطاع الاشتراكي من ضريبة الدخل وتوزيع الارباح بنسب بين الوحدة الاقتصادية والجهات الحكومية المختلفة وحصاة الوحدة الاقتصادية تذهب الى الاحتياطيات بينما حصاة الجهاز الحكومي تذهب الى حساب دائنو توزيع الارباح (٢٦٨) وتنقسم الاحتياطيات الى مايلي :-
- ١- احتياطيات رأسمالية (٢٢١) :- ويقصد به المبلغ المحتجز من الفائض لغرض استثماره في توسعات المنشأة المستقبلية لتحديد الموجودات او استبدالها او لغرض مواجهة ارتفاع اسعار الموجودات ويتفرع الى :- أ- احتياطي توسعات ٢٢١١ ب- احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة ٢٢١٢
- ٢- احتياطي عام (٢٢) :- ويقصد به المبالغ المحتجزة من الفائض القابلة للتوزيع تنفيذا للنصوص القانونية والتعليمات النافذة .

٣- احتياطيات متنوعة (٢٣)

٤- الفائض المتراكم (٢٢٤) :- ويمثل الرصيد المتبقي من حصاة الوحدة من الارباح بعد احتساب الاحتياطيات .

٥- العجز المتراكم (٢٢٥)

س// ماهي الاحتياطيات وماهي انواعها ومن اين تأتي الاحتياطيات وكيف تتم ادارتها ؟.

ج// الشرح اعلاه .

اما قيد تكوين الاحتياطات فيكون كما يلي :-

*** من حـ/ النشاط الجاري ٢٨١

*** الى حـ/ الاحتياطات ٢٢

اما العجز فتكون معالجته القيدية كما يلي :-

١- تكوين حساب ٢٢٥ في حالة وجود خسائر متحققة :

*** من حـ/ العجز المتراكم ٢٢٥

*** الى حـ/ النشاط الجاري ٢٨١

٢- اطفاء حساب ٢٢٥ في حالة تحقق ارباح في السنوات اللاحقة :

*** من حـ/ النشاط الجاري ٢٨١

*** الى حـ/ العجز المتراكم ٢٢٥

*** مثال رقم ٧٥

أظهر حساب في النشاط الجاري في احدى الشركات العامة في ٨٥/١٢/٣١ رصيد دائن بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ د. على فرض ان حصة الشركة من هذه الارباح كانت ٢٠٠٠٠٠ د. تقرر ان توزع على احتياطي التوسعات واحتياطي عام واحتياطات متنوعة بنسبة ٣٠% و ٢٥% و ٢٠% والمتبقي يرحل الى حساب الفائض المتراكم . المطلوب ؟. تسجيل قيود اليومية للعمليات اعلاه .

*** مثال رقم ٧٦

اظهر حساب النشاط الجاري في ٨٤/١٢/٣١ لأحدى الشركات المساهمة رصيد مديننا بمبلغ ٤٠٠٠٠ د. وتقرر تدوير هذه الخسارة الى السنة المالية القادمة . المطلوب ؟. قيد اليومية الازم لذلك .

*** مثال رقم ٧٧

قامت المنشأة العامة لصناعة الطابوق بشراء الات بلغت كلفتها الاجمالية ١٠٠٠٠٠ د. احتسب الاندثار عليها ابتداءً من ٧٢/٧/١ ونسبة الاندثار السنوي ١٢,٥ قسط ثابت . المطلوب ؟. تسجيل قيود الاندثار السنوي في ٧٩/١٢/٣١ , ٨٠ , ٨١

*** حساب التخصيصات ٢٣ :** تعرف على انها الاعباء التي يصعب تحديد مبالغها والتي يجب ان تتحملها نتائج اعمال السنة ويحلل حساب التخصيصات ٢٣ الى :-

١- مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١ ٢- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٣٢

٣- مخصص مصروفات الشراء ٢٣٤ ٤- تخصيصات متنوعة ٢٣٥

١_ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١ :- يمثل مجموع الاقساط لاندثار الاصول الثابتة ابتداء من الشهر الاول الذي يلي تاريخ البدء باستخدامها في الوحدة حيث يحتسب في نهاية كل سنة مالية مقدار الانخفاض في الموجود الثابت بسبب استخدامه والمعالجة القيدية للاندثار ومخصصه كما يلي أ- تكوين مخصص الاندثار المتراكم :

*** من ح/ اندثار الموجود الثابت ٣٧

*** الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم ٢٣١

ح/ مخصص اندثار الموجود الثابت المعني

ب- غلق الاندثار : يتم غلق ح/ ٣٧ في حساب النشاط الجاري فهو مدين عند الغلق يصبح دائن وكما في القيد ادناه :

*** من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

*** الى ح/ اندثار الموجود الثابت المعني ٣٧ أما حساب

مخصص الاندثار المتراكم فيتم غلقه بجعله مدين وجعل الموجود الثابت دائن عند الشطب او البيع او الاهداء او ادخاله الى المخزن وتطرقنا الى هذا الموضوع في موضوع شطب الموجودات الثابتة المتبرع بها .

٢_ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٣٢ :- عندما يكون هنالك احتمال بأن لاتمكن الوحدة من تحصيل بعض حقوقها على المدينين مستقبلاً فانها تقوم بعمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها ويقدر المخصص على شكل نسبة مئوية من ارصدة المدينين (عملاء , اوراق قبض , مدينو نشاط غير جاري) وفيما يلي المعالجات القيدية :

أ- تكوين المخصص : *** من ح/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

ح/ ديون مشطوبة ٣٨٣٣

*** الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٣٢

ويتم غلق الديون المشطوبة في حساب النشاط الجاري / اما المخصص فيظهر في الميزانية ضمن حساب التخصيصات (٢٣)

ب- تحميل الديون المعدومة فعلا على حساب المخصص :

*** من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٣٢

*** الى ح/ العملاء ١٦١

أو *** الى ح/ أ.ق ١٦٢

أو *** الى ح/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

أما في حالة عدم كفاية رصيد المخصص لتغطية الديون فإن الديون المشطوبة فعلا يتم تحميلها على حساب الديون المشطوبة وكما يلي :

*** من د/ مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣

د/ ديون مشطوبة ٣٨٣٣

*** الى د/ العملاء ١٦١

أو *** الى د/ أ.ق ١٦٢

أو *** الى د/ مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

ج - تعديل رصيد المخصص في نهاية السنة :

١_ زيادة رصيد المخصص نفس قيد الفقرة (أ) ٢_ تخفيض رصيد المخصص :

*** من د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٣٢

*** الى د/ ايرادات سنوات سابقة ٤٩٣

د- يحدث احيانا انه يتم شطب دين في احد السنوات ويأتي العميل لتسديده في سنة

لاحقة لسنة الشطب فنسجل القيد التالي :

*** من د/ نقدية لدى الصندوق ١٨١

*** الى د/ ايرادات تحويلية متنوعة ٤٨٣

د/ ديون مشطوبة ٤٨٣٣

*** مثال رقم ٧٨ ***

كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في احدى الشركات المساهمة في ٨٥/١/١ ١٠٠٠٠ د. وخلال هذا العام تم شطب الديون ادناه لتأكد الشركة من عدم امكانية تحصيلها (١٢٥٠ د. تم شطبها في ٢/٣ / لأحد عملاء القطاع الخاص , ٤٠٠٠ د. تم شطبها في ٦/٢٥ / لأحد مدينو النشاط الغير جاري , ٧٥٠ د. تم شطبها في ١٠/٢ / عن ورقة قبض مستلمة من احد عملاء القطاع الخاص , في ٨٥/١٢/٣١ عمل مخصص جديد حسب النسب التالية (١,٥% من رصيد حساب العملاء البالغ ١٥٠٠٠٠ د. , ١% من رصيد حساب مدينو نشاط غير جاري البالغ ٣٠٠٠٠ د. , ٠,٥% من رصيد حساب أ.ق البالغة ٨٠٠٠٠ د.) المطلوب ؟. قيود اليومية اللازمة للعمليات اعلاه .

*** مثال رقم ٧٩ ***

في ١٩٨٦/١/١ / كان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في احدى الشركات ٢٥٠٠ د. وخلال عام ١٩٨٦ شطب الديون ادناه بشكل فعلي (١٧٥٠ د. شطب في ٥/٥ / لأحد عملاء القطاع الخاص , ٢٢٠٠ د. تم شطبها في ١٠/٢ / لأحد مدينو النشاط الجاري , في ٨٦/١٢/٣١ قررت الشركة عمل مخصص جديد بنسبة ٢% من رصيد اجمالي المدينين البالغ ١٨٠٠٠٠ د. المطلوب ؟. قيود اليومية اللازمة .

مصادر التمويل قصيرة الاجل : ١- حساب جاري مكشوف ٢٥١ :- يمثل هذا الحساب الأئتمان

القصير الاجل المقدم من المصرف الى الوحدة على شكل سحب على المكشوف بدون رصيد او جاري دائن مقابل اعتمادات مستندية لا تختلف المعالجة القيدية لهذا الحساب عن تلك المعالجة المتبعة بالنسبة لحساب نقدية لدى المصارف ١٨٣ فعندما يكون رصيد حساب ١٨٣ في نهاية العام دائن (سحب على المكشوف) فان هذا يعني ظهور هذا الحساب في الطرف الدائن من الميزانية مما يعتبر خروجاً عن القاعدة ولتلافي ذلك يسجل القيد التالي :

*** من ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

*** الى ح/ جاري مكشوف ٢٥١

وفي بداية العام الجديد يجري عكس هذا القيد والرجوع الى استخدام حساب ١٨٣ في حالة الايداعات والمسحوبات وان حصول الوحدة على هذا النوع من الائتمان من المصرف ليس بدون مقابل وانما تدفع الوحدة لقاء ذلك فوائد مدينة الى المصرف ولا تختلف المعالجات القيدية لهذه الفوائد عن المعالجات التي سبق ذكرها بالنسبة لحساب الفوائد المدينة ٣٦١

٢- دائنو توزيع الارباح ٢٦٨ وحساب النشاط الجاري ٢٨١

دائنو توزيع الارباح :- ١- تكوين حساب دائنو توزيع الارباح :

*** من ح/ النشاط الجاري ٢٨١

الى مذكورين

ح/ دائنو توزيع الارباح ٢٦٨

ح/ الاحتياطيات ٢٢

ح/ تخصيص ضريبة الدخل ٣٢

ح/ تخصيص حصة مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي ٢٣٧

٢- تسديد حصص دائني توزيع الارباح :

*** من ح/ دائنو توزيع الارباح

*** الى ح/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

مثال ٨٠

في ٨٦/١/١ كان رصيد حساب دائني توزيع الارباح في احدى الشركات العامة ٤٠٠٠٠٠ د. يشمل هذا المبلغ حصة وزارة المالية البالغة ٣٢٥٠٠٠ د. والمتبقي يمثل حصة العمال وقد تم تسديد حصة وزارة المالية في ١٦/٤/١٦ ثم سددت حصة العمال الى المؤسسات العمالية في ٦/٥ المطلوب ؟. القيود اليومية اللازمة .

"" مثال "" رقم ٨١

في بداية عام ٨٦ قررت احدى الشركات المساهمة توزيع مبلغ ١٠٠٠٠٠ د. على حملة الاسهم بالرغم من كونها لم تحقق ارباح للعام المنتهي ٨٥ وقد تم ذلك عن طريق تخفيض المبلغ المذكور من حساب الفانض المتراكم .
المطلوب ؟. قيود اليومية اللازمة .

الاستخدامات رقم (٣) وينقسم على المستوى الثاني الى الحسابات التالية :-

الرواتب والاجور ٣١	المستلزمات السلعية ٣٢	المستلزمات الخدمية ٣٣
مقاولات وخدمات ٣٤	مشتريات لغرض البيع ٣٥	فوائد ايجارات الاراضي ٣٦
الاندثار ٣٧	المصروفات التحويلية ٣٨	المصروفات الاخرى ٣٩

الرواتب والاجور ٣١ :- تعتبر الرواتب والاجور من وجهة النظر الاقتصادية والقومية عاندا لأحد عوامل الانتاج واحد عناصر القيمة المضافة كما انها تمثل كلفة القوة البشرية العاملة لقاء المساهمة في العملية الانتاجية والتي تشمل مايدفع لها من رواتب واجور نقدية واي امتيازات مادية اخرى وكذلك المساهمة في التقاعد

القواعد الخاصة بالرواتب والاجور :-

- ١- يشمل هذا الحساب مايستحقه المنتسب من راتب ومخصصات
- ٢- يتم تنظيم الرواتب وتثبيت استحقاق العاملين في الوحدة الاقتصادية مرة واحدة في كل شهر .
- ٣- يجري تنظيم قيد استحقاق بأجمالي الرواتب والمخصصات التي يستحقها العاملون بعد التوحيد والتوقيع من قبل المنظم والمحاسب ومدير الحسابات والمدقق .
- ٤- استخدام حساب رواتب واجور مستحقة رقم ٢٦٦٤ كحساب وسيط لتثبيت صافي استحقاق العاملين من الرواتب والاجور .
- ٥- يستخدم حساب مديرية التقاعد العامة ٢٦٦٦ كحساب وسيط لغرض تجميع المبالغ التي تترتب لصالح المديرية من خلال قيد الرواتب .
- ٦- يتم استخدام حساب استقطاع من المنتسبين لحساب الغير رقم ٢٦٧١ كحساب وسيط لتثبيت اجمالي الاستقطاع الذي يترتب على العاملين الى جهات خارجية .
- ٧ - يستخدم حساب رواتب واجور معادة ٢٦٦٥ كحساب وسيط لصافي الرواتب والاجور والمخصصات التي لم يراجع اصحابها لأستلامها خلال المدة المحددة بموجب الانظمة والقوانين
- ٨- كافة الاستقطاعات الشهرية يجب ان تسدد خلال نفس الشهر .
- ٩- يستخدم حساب سلف المنتسبين ١٦٧١ عند استقطاع مبالغ من المنتسبين كانت بذمتهم .

١٠- التوقيفات التقاعدية ٢٥% الدولة تساهم ب١٥% والموظف تستقطع منه ١٠%

قيد الرواتب

من مذكورين

ح / الرواتب النقدية للموظفين ٣١١ (جمع المستوى الرباعي لحد ٣١١٩)

ح / الرواتب الاسمية ٣١١١

ح / مخصصات شهادة ٣١١٢

ح / مخصصات منصب ٣١١٣

ح / مخصصات عائلية ٣١١٤

ح/مخصصات مهنية وفنية ٣١١٥

ح / أجور اعمال إضافية ٣١١٦

ح / مخصصات تعويضية ٣١١٧ (سكن + طعام + نقل)

ح / مكافآت تشجيعية ٣١١٨

ح / مخصصات أخرى ٣١١٩ (خطورة + موقع + استثنائية)

ح / المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين ٣١٤ (الاسمي $\times ١٥\%$)

ح / حصة الوحدة الاقتصادية في التقاعد ٣١٤١

ح / السلف ١٦٧ (جمع سلف المنتسبين +سلف الزواج + السلف الاخرى)

ح / سلف المنتسبين ١٦٧٢

ح / سلف الزواج ١٦٧٣

ح / استقطاعات من المنسبين ٢٦٧

ح / استقطاعات من المنسبين لحساب الغير ٢٦٧١

(رافدين + عقاري + ضريبة دخل + أي جهة اخرى)

ح / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ (جمع الرباعي ٢٦٦٦ + ٢٦٦٤)

ح /هيئة التقاعد الوطنية ٢٦٦٦ (الاسمي $\times ٢٥\%$)

ح / رواتب واجور مستحقة ٢٦٦٤ (المدين - الدائن)

قيد استحقاق بموجب مستند قيد

بعض الملاحظات لحل التمارين الخاصة بالرواتب

نجمع الرباعي في الجانب المدين نستخرج ح / ٣١١ (الثلاثي)

مجموع المدين = جمع مبلغ ٣١١ + مبلغ ٣١٤

مجموع الدائن = جمع مبلغ ١٦٧ + مبلغ ٢٦٧١ + مبلغ ٢٦٦٦

المدين - الدائن = مبلغ رواتب واجور مستحقة ٢٦٦٤

مبلغ حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ = مبلغ ٢٦٦٦ + مبلغ ٢٦٦٤

من ح / حسابات مدينة متنوعة ٢٦٦
ح / رواتب واجور مستحقة ٢٦٦٤
الى ح / نقدية لدى المصارف ١٨٣

قيد صرف بموجب مستند صرف

من ح / نقدية لدى الصندوق ١٨١
الى ح / حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦
ح / رواتب واجور معادة ٢٦٦٥

قيد استلام بموجب وصل قبض

السؤال الأول : -

اليك المعلومات التالية التي تخص رواتب منتسبي شركة المسارق.م لشهر نيسان ٢٠١٧
اولا:- رواتب الموظفين :-

مخصصات شهادة ٦٠٠٠٠٠٠ د.	مخصصات منصب ١٠٠٠٠٠٠ د.	مخصصات عائلية ٤٠٠٠٠٠٠ د.
مخصصات مهنية وفنية ٨٠٠٠٠٠٠ د.	اجور اعمال إضافية ٧٠٠٠٠٠٠ د.	مخصصات سكن ٧٠٠٠٠٠٠ د.
مخصصات طعام ٥٠٠٠٠٠٠ د.	مخصصات نقل ٣٠٠٠٠٠٠ د.	مكافآت تشجيعية ٥٠٠٠٠٠٠ د.
مخصصات جامعية ٢٠٠٠٠٠٠ د.	مخصصات موقع جغرافي ٣٠٠٠٠٠٠ د.	

ثانيا:- الاستقطاعات :-
مصرف رافدين ١٠٠٠٠٠٠ د.
سلف المنتسبين ٦٠٠٠٠٠٠ د.
توقيفات تقاعديه ؟؟؟
مصرف عقاري ٨٠٠٠٠٠٠ د.
سلف الزواج ٣٠٠٠٠٠٠ د.
جمعيات تعاونية ٣٠٠٠٠٠٠ د.

ثالثا :- تم سحب الرواتب بالشيك المرقم ٦٦٠٠ المسحوب على مصرف الرشيد بالحساب الجاري رقم (٣٢٤)
علما بأن السيد امجد رامي لم يستلم راتبه البالغ (٤٣٧٨٠٠) د. فتم أعادته الى الصندوق بيوم ٥/١٠

م // تنظيم القيود اللازمة لصرف رواتب شهر نيسان ...

السؤال الثاني //

اليك المعلومات التالية التي تخص رواتب منتسبي شركة الجود قطاع مختلط لشهر شباط ٢٠١٦

اولاً:- رواتب الموظفين:- الرواتب الاسمية ١٦٠٠٠٠٠٠ د. مخصصات عائلية ١٠٠٠٠٠٠٠ د.

مخصصات مهنية وفنية ٧٠٠٠٠٠٠ د. أجور اعمال إضافية ٤٠٠٠٠٠٠ د. مخصصات سكن ٤٠٠٠٠٠٠٠ د.

مخصصات طعام ١٠٠٠٠٠٠ د. مخصصات نقل ٣٠٠٠٠٠٠ د. مكافآت تشجيعية ٥٠٠٠٠٠٠ د.

مخصصات خطورة ٢٠٠٠٠٠٠ د. مخصصات موقع جغرافي ٢٠٠٠٠٠٠ د. مخصصات استثنائية ٢٠٠٠٠٠٠ د.

ثانياً:- الاستقطاعات :- توقيفات تقاعديه (؟ ؟ ؟)

مصرف رافدين ٥٠٠٠٠٠٠ د. مصرف عقاري ٤٠٠٠٠٠٠ د. ضريبة دخل ٣٠٠٠٠٠٠٠ د.

سلف المنتسبين ٨٠٠٠٠٠٠ د سلف الزواج ٢٠٠٠٠٠٠ د.

ثالثاً :- تم سحب الرواتب بالشيك المرقم ٨٧٦٠ المسحوب على مصرف الرشيد بالحساب الجاري رقم (٩٥) علماً بأن السيد حسين فاضل لم يستلم راتبه البالغ (١٧٦٠٠٠٠) د. فتم أعادته الى الصندوق بيوم ٣/١٠

م // تنظيم المستندات اللازمة لمصرف رواتب شهر شباط ...

الحسابات الختامية والميزانية العمومية

حساب النشاط الجاري (المرحلة الاولى) تحفظ بالتسلسل مع أرقام الدليل

رقم الدليل المحاسبي	المصروفات الجارية	المبلغ	رقم الدليل المحاسبي	ايرادات الجارية	المبلغ
٣١	الرواتب والاجور		٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	
٣٢	المستلزمات السلعية		٢٩٤٣	مقابل فرق تقويم التغير في مخزون الانتاج التام	
٣٣	المستلزمات الخدمية		٢٩٤٤	مقابل فرق تقويم التغير في مخزون البضائع بغرض البيع	
١٩٤١	فرق الايجار المحتسب		٤٢	ايراد النشاط التجاري	
١٩٤٢	فرق الفوائد المحتسبة		٤٣	ايراد النشاط الخدمي	
٣٤	مقاولات وخدمات		٤٤	ايراد التشغيل للغير	
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع		٤٥	كلفة الموجودات المصنعة داخليا	
٣٦	فوائد وايجارات		٤٦١	فوائد دائنة	
٣٧	الاندثار		٤٦٢	ايجارات الاراضي	
٣٨٤	الضرائب والرسوم		٤٧	الاعانات	
	(فائض العمليات الجارية)			(عجز العمليات الجارية)	

حساب النشاط الجاري (المرحلة الثانية) تحفظ بالتسلسل مع ارقام الدليل

رقم الدليل المحاسبي	المصروفات الجارية	المبلغ	رقم الدليل المحاسبي	ايرادات الجارية	المبلغ
	عجز العمليات الجارية (رصيد مرحل)			فائض العمليات الجارية (رصيد مرحل)	
٣٨	المصروفات التحولية		٤٦٣	ايرادات الاستثمار المالية	
٣٩	المصروفات الأخرى		٤٨	الايرادات التحويلية	
١٩٤٣	فرق تقويم التغير في مخزون الانتاج التام		٤٩	الايرادات الاخرى	
١٩٤٤	فرق تقويم التغير في مخزون بضائع بغرض البيع		٢٩٤١	مقابل فرق الايجار المحتسب	
			٢٩٤٢	مقابل فرق الفوائد المحتسبة	
	(الفائض القابل للتوزيع)			(صافي العجز)	

تمرين (١) اليك بعض الارصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لشركة النسيم التجارية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٨ (المبالغ مقربة الى ملايين الدنانير)

رواتب واجور (٦٨٥٠) د . مستلزمات سلعية (١١٥٠) د . مستلزمات خدمية (١٦٨٠) د . مشتريات بغرض البيع محلية (١٠٥٠٠٠) د . الاندثار (١٣٥٠٠) د . ضرائب ورسوم (١٥٠٠) د . مصروفات تحويلية عدا ح / ٣٨٤ (٧٢٥) د . مصروفات اخرى (٨٥٠) د . صافي مبيعات بغرض البيع (٢٥٠٠٠٠) د . تغير في مخزون بضائع لغرض البيع بالكلفة مدين (٤٥٠) د . ايرادات متنوعة (٦٥٠) د . كلفة موجودات ثابتة مصنعة (٣٥٠) د . فوائد دائنة (١٥٠) د . ايرادات الاستثمار المالية (١٠٠) د . ايرادات تحويلية (٧٥) د . ايرادات اخرى (٥٠) د .
المطلوب / اعداد حساب النشاط الجاري للسنة المنتهية ٢٠٠٨ / ١٢ / ٣١ بمرحلتيه الاولى والثانية

التمرين (٢) أدناه بعض الارصدة المستخرجة من ميزان المراجعة للمنشأة العامة للخياطة في ٣١ / ١٢ / ١٩٩٠
اولا :- الارصدة المدينة رواتب واجور ١٥٩٨٢٠٠٠ د . / مستلزمات سلعية ٢٧٠٠٠٠٠٠ د . / مستلزمات خدمية ٩٥٠٠٠٠٠ د . / الاندثار ١٤٩٠٠٠٠٠ د . / المصروفات التحويلية ٥٨٨٠٠٠ د . / المصروفات الاخرى ٥٠٠٠٠٠ د . / الضرائب والرسوم ٢٠٠٠٠٠٠ د . /
ثانيا :- الارصدة الدائنة ايراد نشاط الانتاج السلعي ٧١١٠٠٠٠٠ د . / ايراد التشغيل للغير ٦٢٠٠٠٠٠ د . / فوائد و ايجارات الاراضي ٢٩٠٠٠٠٠ د . / ايراد الاستثمارات المالية ٥٠٠٠٠٠٠ د . / ايرادات اخرى ٥٩٥٠٠٠٠ د . /
واليك البيانات الاضافية التالية :-

- ١- ان فرق تقويم التغير في مخزون الانتاج التام (٢٠٠٠٠٠٠ د .) (سعر السوق اكثر من الكلفة)
 - ٢- بلغ فرق الايجار المحتسب (٥٠٠٠٠٠٠ د .) وفرق الفوائد المحتسبة (٢٠٠٠٠٠٠٠ د .)
 - ٣- ان عوائد مخلفات الانتاج (٢٠٠٠٠٠٠٠ د .)
- المطلوب / اعداد حساب النشاط الجاري للمرحلتين الاولى والثانية في ٣١ / ١٢ / ١٩٩٠

الميزانية العامة في النظام المحاسبي الموحد :

هي كشف او قائمة تعبر عن المركز المالي لأية وحدة اقتصادية في ٣١ / ١٢ اي انها تبين (حقوق للشركة لدى الغير والتزامات مالية على الشركة اتجاه الغير)

نموذج (الميزانية العامة كما في / / ٢) تحفظ بالتسلسل مع ارقام الدليل

رقم الدليل المحاسبي	الموجودات	السنة الحالية دينار	السنة السابقة دينار	رقم الدليل المحاسبي	مصادر التمويل	السنة الحالية دينار	السنة السابقة دينار
١١	الموجودات الثابتة الموجودات الثابتة القائمة بالقيمة الدفترية				مصادر التمويل طويل الاجل		
١١٨	التفقات الايرادية المؤجلة			٢١	راس المال المدفوع		
١٢	مشروعات تحت التنفيذ			٢٢	الاحتياطيات		
١٤١	قروض ممنوحة طويلة الاجل			٢٣	تخصيصات طويلة الاجل		
١٥١	استثمارات مالية طويلة الاجل			٢٤١	قروض مستلمة طويلة الاجل		
	الموجودات المتداولة				مصادر التمويل قصيرة الاجل		
١٣	المخزون (بالكلفة)			٢٣	تخصيصات قصيرة الاجل		
١٣٨	اعتمادات مستنديه لشراء مواد			٢٤٢	قروض مستلمة قصيرة الاجل		
١٤٢	قروض ممنوحة قصيرة الاجل			٢٥	المصارف الدائنة		
١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل			٢٦	الدائنون		
١٦	المدينون						
١٨	النقود						
	مجموع الموجودات				مجموع مصادر التمويل		
	الحسابات المتقابلة المدينة				الحسابات المتقابلة الدائنة		

مثال (٣) عن الميزانية // اليك الارصدة المستخرجة من سجلات شركة الخياطة الحديثة كما في ٢٠٠٨ / ١٢ / ٣١

المبالغ مقربة الى ملايين الدنانير

موجودات الثابتة بالقيمة الدفترية ١١٥٨٦٦ ، مشروعات تحت التنفيذ ٦٠ ، استثمارات طويلة الاجل ٢٦٤٩ ، مخزون
بالكلفة ١١٠٦٠١ ، اعتمادات مستنديه لشراء مواد ٣٠ ، مدينون ٣٥٥٦٦ ، نقود ٦٣٩٠٨ ، رأسمال المدفوع ٥٤٠٠٠ ،
الاحتياطات ٣٥٨٨٨ ، تخصيصات طويلة الاجل ١٨٣١١ ، تخصيصات قصيرة الاجل ١١٠٣٣٦ ، دائنون ١١٠١٤٥ .
المطلوب :- اعداد الميزانية كما في ٢٠٠٨ / ١٢ / ٣١ للشركة المذكورة اعلاه