

# النظام الحاسبي الموحد



# 1- مقدمة نظرية في النظام المحاسبي الموحد والمجموعة الدفترية

## أ- تعريف النظام المحاسبي الموحد

هنالك أكثر من تعريف للنظام المحاسبي الموحد، من أهمها انه:

☞ مجموعة من الإجراءات والعمليات الخاصة بتسجيل البيانات المحاسبية الخاصة على مستوى الوحدة الاقتصادية أو على المستوى القومي بهدف إعداد الموازنات التخطيطية والحسابات الختامية في إطار محدد من الأسس والقواعد والمبادئ والمصطلحات وذلك لخدمة أهداف محددة.

☞ إتفاق على مجموعة من التعاريف والقواعد والأسس والإجراءات المحاسبية لتحقيق الإنسجام والتماثل والموضوعية في المعلومات المحاسبية.

☞ النظام الذي يتضمن العناصر الرئيسة واللازمة للتعبير عن العمليات المالية والاقتصادية للوحدة الاقتصادية بأسلوب محاسبي وبشكل مالي ونقدي.

### وقد وصف النظام بأنه:

- (محاسبي)، لأنه يلبي متطلبات المحاسبة بفروعها المختلفة (المالية، الإدارية، التكاليف والمحاسبة الإدارية).
- (موحد)، لأنه يؤدي إلى:

أولاً- التوحيد في السنة المالية: إذ تبدأ من 1/1 وتنتهي في 12/31.

ثانياً- توحيد الأسس والقواعد المحاسبية: لقد حدد النظام المحاسبي الموحد الأسس والقواعد والمبادئ المحاسبية الواجبة الإتباع للوصول على بيانات مالية متجانسة لجميع الوحدات الاقتصادية، وبالتالي التمكن بشكل موضوعي وسليم من تقييم أداء هذه الوحدات ومحاسبتها ضريبياً وبشكل عادل، فعلى سبيل المثال (خصائص النظام المحاسبي الموحد):

- الزم النظام الوحدات الاقتصادية بتسعير بضاعة آخر المدة بالكلفة.
- حدد طريقة المعدل الموزون للوصول إلى كلفة المخزون.
- حدد النظام نسب وطرق الإندثار للموجودات الثابتة.
- الزم النظام بإتباع قيد الإستحقاق في تسجيل العمليات المالية للتوصل في نهاية الفترة المالية إلى نتيجة الأعمال (ربحاً أو خسارة) بشكل موضوعي.

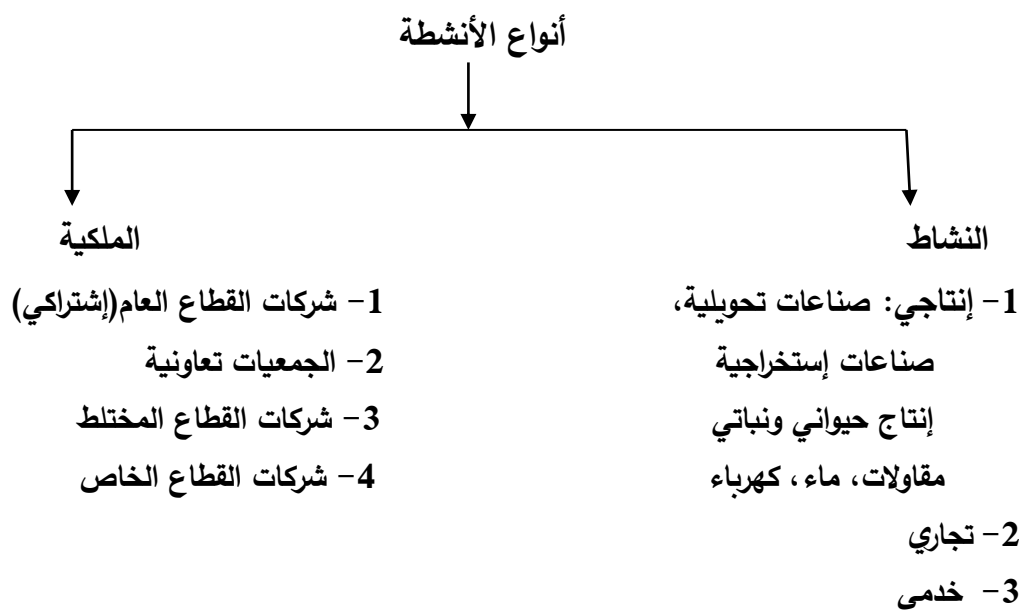
ثالثاً- توحيد الحسابات الختامية والكشوفات والموازنات: وذلك لغرض القضاء على ظاهرة تعدد شكل

الحسابات الختامية والكشوفات المالية والموازنات التخطيطية وأسس إعدادها، كذلك فقد حدد النظام المحاسبي الموحد أشكالها وكيفية إعدادها وتبويب مفرداتها لضمان الحصول على بيانات موحدة ومتجانسة لجميع الوحدات الاقتصادية.



## ب- مجال (نطاق) تطبيق النظام المحاسبي الموحد في جمهورية العراق

يطبق في الوحدات الاقتصادية الهادفة إلى تحقيق الربح أيّاً كان نشاطها، وأياً كانت ملكيتها:



وتستثنى من تطبيق النظام المحاسبي الموحد (الوزارات والدوائر التي تعتبر موازنتها جزءاً من موازنة الدولة الإعتيادية، المصارف، وشركات التأمين).

## ج- السمات الأساس للنظام المحاسبي الموحد

أولاً- الشمولية:

- (1) شموليته لمنشآت القطاع العام.
  - (2) شموليته لكافة النفقات الإستثمارية والتشغيلية بغض النظر عن مصدر تمويلها.
  - (3) تبويب الحسابات بصورة تخدم متطلبات الحسابات المالية التقليدية ومتطلبات الحسابات الكفوية والسعرية والحسابات القومية، وغيرها من البيانات اللازمة لأغراض الرقابة والتخطيط وعلى وجه الخصوص ما يتعلق بمكونات القيمة المضافة، إذ خصصت لها الحسابات المناسبة وهي حسابات (الرواتب 31، الفوائد وإستئجار الأراضي 36، الإندثار 37، المصروفات التحويلية 38).
- هذا فضلاً عما ورد في النظام من حسابات مخصصة للضرائب والرسوم (384) وحساب الإعانات (47) وحسابات مراقبة كلفوية تسهم في توفير المعلومات اللازمة لأغراض السياسة السعرية وإعداد هيكل السعر بمكوناته الأساس.

ثانياً- البساطة والمرونة في التطبيق

يستهدف النظام تخفيف العبء المحاسبي الملقى على عاتق الوحدات المستخدمة للنظام مع إبقاء إمكانية تأمين كافة البيانات اللازمة لأغراض المحاسب القومي والرقابة والتخطيط وذلك عن طريق اللجوء

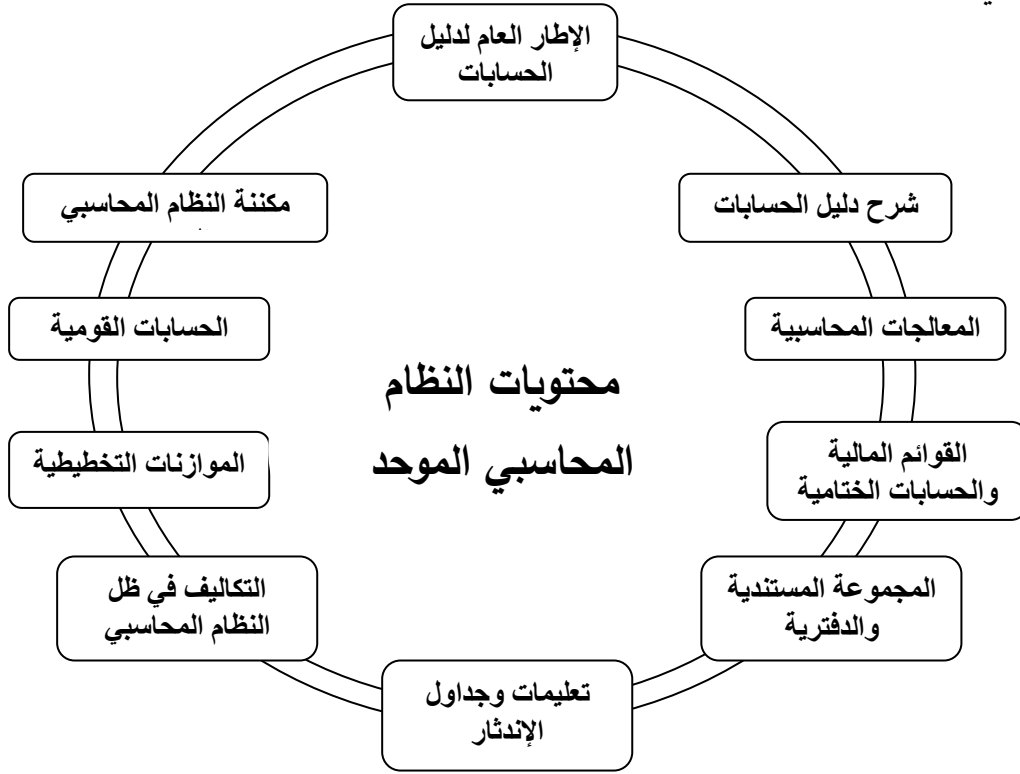
إلى:



(1) إعتداد مصادر أخرى للمعلومات خارج النظام لتأمين بعض البيانات الإحصائية التي تحتاجها الجهات المختلفة وفي مقدمتها البيانات الخاصة بالرسوم الكمركية المدفوعة.

(2) إعداد كشوفات إحصائية ملحقه بالنظام لتغطية متطلبات المحاسب القومي والرقابة والتخطيط وإتخاذ القرارات.

د- محتويات النظام المحاسبي الموحد: يعرض الشكل (1) أدناه محتويات النظام المحاسبي الموحد، وعلى النحو الآتي:



الشكل (1)

محتويات النظام المحاسبي الموحد

ج- شرح دليل النظام: بهدف منع الإجهادات في تفسير حسابات الدليل وماهية المعاملات المالية التي تدخل ضمن كل حساب من الحسابات التي تضمنها النظام المحاسبي الموحد، تم وضع تعريف ووصف وشرح لكل حساب من حسابات الدليل وما يجب أن يتضمنه كل منها بما يضمن الحصول على حسابات متجانسة لجميع الوحدات المطبقة للنظام.

والدليل المحاسبي، هو الهيكل العام للحسابات الذي يفي بكافة إحتياجات الوحدات الإقتصادية اللازمة لتطبيق النظام المحاسبي الموحد، وقد أتبعت طريقة الترميز العشري للحسابات، إذ أعطي لكل حساب من حسابات الدليل رقم خاص به يختلف عن بقية أنواع الحسابات، ويتضمن هذا الدليل ثلاثة مجاميع من الحسابات وهي:



أولاً- المجموعة الأولى: حسابات المركز المالي (الموجودات والمطلوبات).

ثانياً- المجموعة الثانية: حسابات النتيجة (المصروفات والإيرادات).

ثالثاً- المجموعة الثالثة: حسابات مراكز الكلف (التكاليف).

(تسلسل تبويب الحسابات بحسب الأرقام هو (إجمالي - عام - مساعد - فرعي - جزئي وتحليلي)).

✍ المجموعة الأولى: وتتضمن حسابين إجماليين هما (الموجودات والمطلوبات)، إذ أعطي للحساب الأول رقم [1] لأنه حساب إجمالي، وبعده يأتي حساب عام يتكون من [1-9] مثل حساب الموجودات الثابتة حساب عام [11]، وهذا يعني إنه على المستوى الثنائي، ويتفرع منه حسابات مساعدة وتبدأ كذلك من [1-9] على يمين الحساب العام، وهذا يعني إنه على المستوى الثلاثي مثل حساب وسائط نقل وإنتقال [114] وهو حساب مساعد، ويتفرع منه حسابات فرعية تبدأ من [1-9] على يمين الحساب المساعد مثل حساب وسائط نقل بالسيارات [1141] وهو على مستوى رباعي والذي بدوره يتفرع إلى حسابات جزئية وتبدأ من [1-9] على يمين الحساب الفرعي وذات مستوى خماسي مثل وسائط نقل الركاب [11411].  
وبهدف تطوير النظام وبما يلائم حاجة الوحدات الاقتصادية، فقد تم إضافة مستوى جديد (سداسي) ليتفرع إلى مستوى (الحسابات التحليلية).

✍ المجموعة الثانية: حسابات النتيجة (المصروفات والإيرادات).

✍ المجموعة الثالثة: حسابات مراكز الكلف (التكاليف): وتبدأ من [5-9] وهي:

■ حساب مراكز الإنتاج، وأعطي له حساب إجمالي رقم [5]

■ حساب الخدمات الإنتاجية، وأعطي له حساب إجمالي رقم [6]

■ حساب الخدمات التسويقية، وأعطي له حساب إجمالي رقم [7]

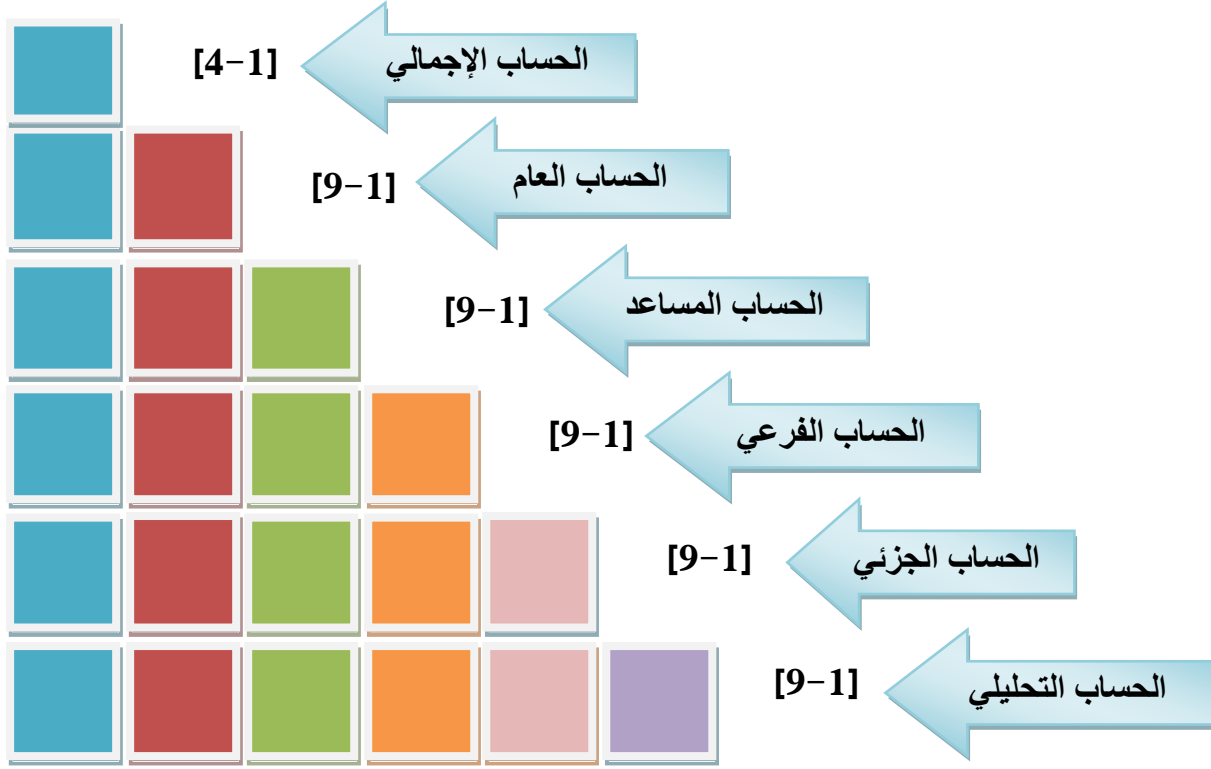
■ حساب الخدمات الإدارية، وأعطي له حساب إجمالي رقم [8]

■ مراكز الخدمات الرأسمالية، وأعطي له حساب إجمالي رقم [9]

وتوزع على هذه المراكز (التي تقوم بحصر الوظائف الرئيسية للوحدة الاقتصادية) حسابات الاستخدامات المختلفة، وبذلك تكون مراكز الكلف بمثابة حلقة وصل بين الحسابات المالية وحسابات التكاليف للوحدة الاقتصادية.

والشكل (2) أدناه، يبين تسلسل تبويب الحسابات، وكما يأتي:





الشكل (2)  
تسلسل توييب الحسابات

وتتمثل أهم مزايا استخدام دليل الحسابات هي:

- ☞ تسهيل التعرف على الحسابات المالية عند الرغبة في الحصول على معلومات معينة من هذه الحسابات.
- ☞ تسهيل مهمة المحاسب في إعداد البيانات وتقديم المعلومات التي تطلبها الإدارة.
- ☞ تحديد الإطار العام للنظام المحاسبي في المشروع، إذ يبين ويحدد الدليل نوعية البيانات التي يمكننا استخراجها من سجلات المحاسبة المختلفة.
- ☞ تسهيل مهمة تدريب المحاسبين الذين ستوكل لهم مهمة استخدام النظم المحاسبية.
- ☞ تقديم تصور مبسط وعام وشامل عن الإطار الذي تعمل من خلاله الوحدة، إذ يتابع دليل الحسابات نشاط المشروع من لحظة بدء الإنتاج ومن لحظة بيعه.
- ☞ يشجع على استخدام نظم الحاسبة الالكترونية في الوحدة نظراً لإعتماد هذه النظم على أرقام الحسابات الموضحة في دليل الحسابات.

#### د- المعالجات المحاسبية

إن المعالجات المحاسبية لكافة الحسابات التي يتضمنها الدليل بطريقة القيد المزدوج، والذي يثبت ضمن عدة مستويات تحليلية (ابتداءً بالمستوى الثلاثي كحد أدنى والذي يحل وحتى السداسي كحد أقصى)، إن الهدف من إتباع هذا الأسلوب في تسجيل القيد المزدوج يعود إلى تثبيته في عدة سجلات وبمستويات تحليلية مختلفة،



وبالتالي إستخراج موازين مراجعة متعددة وبما يسهم في إستخدامها كوسيلة فعالة لأغراض الرقابة والتدقيق، وتوفير بيانات تفصيلية وإجمالية لجهات مختلفة.

#### هـ - القوائم المالية والحسابات الختامية

تُعد القوائم المالية من الوسائل الأساس التي يمكن من خلالها توصيل المعلومات المالية للأطراف الخارجية، وهذه القوائم تقدم تاريخاً مستمراً ومعبراً بوحدة نقدية، ويمكن تحديد أهم أهداف التقارير المالية بالآتي:

- توفير معلومات عن موارد الوحدة والمطالبات المترتبة على هذه الموارد والتغيرات في كل منها.
- توفير معلومات عن تقدير النفقات النقدية المتوقعة والحالية.
- توفير المعلومات المفيدة لقرارات الإستثمار والإئتمان.

وقد تم تقسيم الحسابات بالدليل إلى قسمين، هما:

**أولاً- حسابات المركز المالي:** والتي تهدف إلى تصوير المركز المالي للوحدة في نهاية الفترة المالية، وهي تنقسم بدورها إلى (الموجودات، وحقوق الملكية، والمطلوبات).

**ثانياً- حسابات النتيجة:** والتي تهدف إلى تصوير نتيجة نشاط الوحدة عن الفترة المالية من ربح أو خسارة، وهي تنقسم بدورها إلى مجموعتين رئيسيتين هما (المصروفات، والموارد).

#### و - المجموعة المستندية والدفترية

خصص النظام نماذج للمجموعة المستندية والدفترية التي من خلالها يمكن حصر وتسجيل كافة العمليات المالية المتعلقة بنشاط الوحدة بهدف إستخراج القوائم المالية والحسابات الختامية وفق متطلبات النظام، وكذلك إظهار حقوق والتزامات الوحد تجاه الغير، ويمكن تقسيم هذه المجموعة إلى:

**أولاً- المجموعة المستندية:** التي تُعد أحد مقومات النظام المحاسبي الموحد والتي من خلالها يجري تسجيل العمليات الخاصة بنشاط الوحدة، ولها أهمية بالغة لكونها تُعد دليل إثبات موضوعي للتحقق من صحة العمليات، وتتوقف عليها صحة النتائج المحاسبية، وبدونها تفقد السجلات موثوقيتها.

وتتضمن المستندات (وصل القبض، مستندات الصرف، مستندات القيد، قوائم

البيع (النقدي والآجل)، مستند صرف النثرية وكشف مصروفات النثرية).

**ثانياً- الدفاتر والسجلات:** وتخصص لإثبات وحصر جميع العمليات المالية التي تجري

داخل الوحدة الإقتصادية، ويتم التسجيل في تلك الدفاتر من واقع المستندات بإعتبارها مصدر المعلومات والبيانات، وتتضمن هذه المجموعة (دفتر اليومية العامة (المركزي)، اليومية المساعدة (المقبوضات، المدفوعات، المشتريات، الإيرادات، الصادر المخزني، الإستخدامات)، وينقسم التبويب في دفتر اليومية العامة إلى قسمين رئيسيين، هما:



(1) قسم الحقوق التنظيمية: ويحتوي على عدة حقول بغرض المساعدة على إستخراج المعلومات وبما يسهل الرجوع إليها (تاريخ المستند، رقم المستند، البيان والتفصيل، مبلغ المعاملة).

(2) قسم حقول الحسابات العامة: ويحتوي على عدة حقول تخصص للحسابات العامة وعلى المستوى الثاني (اسماً ورقماً) ولكل من الجانب المدين والدائن عدا الحقل الأخير، فيستعان به لتثبيت الحسابات الأخرى المتبقية والتي عادةً تكون قليلة الحركة.

## 2- المعالجات المحاسبية للمعاملات المالية في النظام المحاسبي الموحد

### أولاً- الموجودات 1

#### الموجودات 1

هي الممتلكات والحقوق العائدة للوحدة الإقتصادية والتي تعبر عن الأوجه المختلفة لإستثماراتها.

#### الموجودات الثابتة 11

يقصد بها الممتلكات المنقولة وغير المنقولة، الملموسة وغير الملموسة التي تُقتنى بغرض الإستخدام في النشاط التشغيلي للوحدة الإقتصادية بهدف إنتاج سلعة أو تقديم خدمة وليس لغرض البيع أو المتاجرة بها، وتشتمل كلفتها على ثمن الشراء + جميع المصاريف اللازمة حتى تصبح جاهزة للإستخدام، وتكلفة الإقتراض مثل مصاريف الحصول على الإقتراض والفوائد المستحقة والمدفوعة خلال إقتناء أو إنشاء الموجود الثابت لحين تهيئته للإستخدام، ويجري إحتساب الإندثار على الموجودات الثابتة سنوياً وفق النسب المقررة.

#### مشروعات تحت التنفيذ 12

يحتوي هذا الحساب على كافة الإستثمارات التي تهدف إلى خلق طاقة إنتاجية ولم تتكامل بعد، أو ما زالت في طور الإستصلاح أو الإنتاج أو الشراء أو النصب وبحسب طبيعة الموجود، ويتضمن هذا الحساب أيضاً الموجودات الثابتة غير المستغلة والموجودة في المخزن، ويحمل هذا الحساب بكلفة ما أنفق عليه كثمن الشراء وتكاليف الصنع ونفقات التركيب وغير ذلك من التكاليف، كما ويحمل بالمبالغ المدفوعة دون أن يكون قد ورد مقابلها سلع ومشغولات وخدمات بعد (كالدفعات المقدمة، الإعتمادات المستندية المفتوحة) ويحمل هذا الحساب أيضاً بما يدفع للمتعهدين مقابل قيامهم بالأعمال التي لم تدخل مرحلة الإنتاج بعد كتكاليف إستصلاح الأراضي وتهيئتها وتكاليف تمهيد وتقسيم الأراضي للتعمير تشييد العقارات للإسكان.



## الدليل المحاسبي للموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

11	الموجودات الثابتة	12	مشروعات تحت التنفيذ
111	أراضي	121	أراضي
112	مباني وإنشاءات وطرق	122	مباني وإنشاءات وطرق
113	آلات ومعدات	123	آلات ومعدات
114	وسائل نقل وانتقال	124	وسائل نقل وانتقال
115	عدد وقوالب	125	عدد وقوالب
116	أثاث وأجهزة مكاتب	126	أثاث وأجهزة مكاتب
117	الموجودات الحية لأغراض العرض والإنتاج	127	الموجودات الحية لأغراض العرض والإنتاج
118	نفقات إيرادية مؤجلة	128	نفقات إيرادية مؤجلة
		129	إنفاق إستثماري

### قواعد عامة بخصوص تسجيل الموجودات الثابتة في السجلات:

- 1- يتم تسجيل الموجودات الثابتة عند إقتناءها لأول مرة مع جميع ما ينفق عليها لغرض إعدادها وتجهيزها للإستخدام ضمن حساب الموجود الثابت المعني في مشروعات تحت التنفيذ (د/ 12)، أي يجعل د/ 12 مديناً بثمان الشراء + جميع المصاريف حتى تصبح جاهزة للإستخدام، ومن هذه المصاريف على سبيل المثال (أجور النقل والنصب والتشغيل والتركييب والتحميل والتفريغ والرسوم وتركييب القواعد... الخ).
- 2- تسجيل المعاملات المالية الخاصة بالموجودات الثابتة على مرحلتين (مرحلة الإستحقاق)، و(مرحلة السداد).
- 3- يوسط د/ دائنو نشاط غير جاري 265، لأن شراء الموجودات الثابتة يُعد نشاطاً إستثمارياً (غير جاري).
- 4- عند إستخدام الموجودات الثابتة يلغى (يلغى) د/ 12 في د/ 11 بحسب نوع الموجود الثابت، وبكلفة الموجود الثابت المستخدم، ويحتسب إندثار على الموجود الثابت المستخدم من بداية الشهر التالي لتاريخ التشغيل.

### طرق الحصول على الموجودات الثابتة

أولاً- شراء الموجودات الثابتة من السوق المحلية:

(1) إستلام الموجود الثابت عند الشراء.

(2) إستلام الموجود الثابت بعد مرور فترة من الشراء.

ثانياً- شراء الموجودات الثابتة من السوق الخارجية (الإستيراد).

ثالثاً- الهدايا والتبرعات.

رابعاً- التصنيع والتجهيز للموجودات الثابتة عن طريق الوحدة الإقتصادية ذاتها.



خامساً- إنشاء الموجودات الثابتة بواسطة المقاولين.

أولاً- شراء الموجودات الثابتة من السوق المحلية:

(1) شراء الموجود الثابت:

مثال: قامت شركة (X) العامة بشراء أثاث من الشركة العالمية للأثاث بمبلغ (3000000) دينار

سدد المبلغ بصك، كما سددت أجور النقل (45000) دينار نقداً، وبعد ذلك تم استخدام

نصف الأثاث في الأقسام الإدارية التابعة للشركة.

المطلوب: إثبات القيود اللازمة في سجلات الشركة المشتريّة (X)؟

الحل:

3000000 + 45000 = 3045000 دينار إجمالي الكلفة

3045000 من ح/الأثاث 1261

3045000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد إستحقاق بالأثاث الذي تم شراؤه

\*\*\*\*\*

3045000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

إلى مذكورين

3000000 ح/ نقدية لدى المصارف 183

45000 ح/ نقدية بالصندوق 181

قيد التسديد

\*\*\*\*\*

2/3045000 = 1522500 دينار كلفة الأثاث المستخدم

1522500 من ح/الأثاث 1161

1522500 الى ح/الأثاث 1261

قيد الإستخدام



(2) إستلام الموجود الثابت بعد مرور فترة من الشراء :

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بدفع مبلغ مقدم قدره (5000000) دينار إلى

الشركة العامة لتجارة السيارات لإقتناء سيارة صالون، وقد بلغ رسم التحويل ونقل الملكية

والتسجيل لدى الدوائر المختصة (80000) دينار.

المطلوب: إثبات القيود اللازمة في سجلات الشركة العامة للصناعات الكهربائية؟

الحل:

5000000 من ح/ دفعات مقدمة 1291

5000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 قيد إستحقاق الدفعة المقدمة

\*\*\*\*\*

5000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

قيد السداد إلى ح/ نقدية لدى المصارف 5000000

\*\*\*\*\*

5000000 من ح/ وسائل نقل الركاب 12411

5000000 الى ح/ دفعات مقدمة 1291 قيد إستلام السيارة

\*\*\*\*\*

80000 من ح/ وسائل نقل الركاب 12411

80000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 قيد إستحقاق المصاريف

\*\*\*\*\*

80000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

80000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183 قيد تسديد المصاريف

\*\*\*\*\*

5080000 من ح/ وسائل نقل الركاب 11411

5080000 الى ح/ وسائل نقل الركاب 12411 قيد إستخدام السيارة



## ثانياً- شراء الموجودات الثابتة من السوق الخارجية(الإستيراد):

في بعض الأحيان تقوم الوحدات الاقتصادية بشراء الموجودات التي تحتاجها من السوق الخارجي عن طريق الإستيراد وذلك بفتح إعتماد مستندي لدى المصرف لصالح الكجهاز لهذا الغرض، وقد يدفع إلى المصرف عند فتح الإعتماد كامل قيمة الإعتماد أو جزء منه وتدخل جميع المبالغ التي تتعلق بإستيراد هذا الموجود الثابت منذ لحظة فتح الإعتماد لحين وصوله إلى الوحدة ضمن كلفة الموجود الثابت، مثل قيمة الإعتماد، مصاريف فتح الإعتماد وتعديله، مصاريف التأمين على الإعتماد، فروقات العملة الأجنبية... وغير ذلك من المصاريف.

وقد سمح النظام المحاسبي الموحد للوحدات الاقتصادية في مرحلة الإعتمادات المستندية بتجاوز أسلوب الإستحقاق، أي بعدم توسيط ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 عند دفع مبالغ تتعلق بالموجود الثابت المستورد، وجعل ح/ نقدية لدى المصارف 183 دائناً بدلاً عنه عند التسديد ويعود السبب في عدم تطبيق أسلوب الإستحقاق إلى:

أ- إن المصرف يكون وسيط بين المجهز والمستورد وكطرف ثالث في العملية.

ب- لتبسيط وتخفيف العمل المحاسبي كما ورد في النظام.

ويسري عدم تطبيق قيد الإستحقاق على مرحلة إعداد الموجود الثابت المستورد في الإستخدام أيضاً.

\*\*\*\*\*

**مثال:** قامت إحدى الشركات الصناعية العامة بإستيراد عدد من الصين لحسابها، وتم فتح إعتماد مستندي بذلك لدى

مصرف الرافدين بمبلغ(30000000) دينار، وقد تم تسديد المبالغ الآتية في تواريخ مختلفة إلى المصرف: 25% من قيمة الإعتماد عند الفتح، 300000 دينار مصاريف فتح الإعتماد، 3000000 دينار مصاريف التأمين، وبعد مرور فترة أستلمت الشركة إشعار مدين من المصرف بتسديد المتبقي من الإعتماد مع فروقات العملة البالغة 30000 دينار لإرتفاع قيمة العملة الأجنبية المستوردة بها المواد، وأستلمت مستندات الشحن الخاصة بها كما سددت بصك المبالغ الآتية: 400000 دينار رسوم كمركية، 500000 دينار مصاريف إخراج كمركي، 450000 دينار مصاريف نقل، ثم تم إستخدام العدد في الأقسام الإنتاجية التابعة للشركة.

**المطلوب:** إثبات العمليات أعلاه في سجلات الشركة الصناعية المستوردة؟

**الحل:**

1- مرحلة الإستيراد:

$$7500000 = 25\% \times 30000000 \text{ دينار / عن دفع } 25\% \text{ من قيمة الإعتماد}$$

7500000 من ح/ إعتمادات مستندية لموجودات ثابتة 1292

إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183



\*\*\*\*\*

### عن دفع مصاريف فتح الإعتداد

300000 من ح/ إعتادات مستندية لموجودات ثابتة 1292  
300000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

\*\*\*\*\*

### عن دفع مصاريف تأمين

3000000 من ح/ إعتادات مستندية لموجودات ثابتة 1292  
3000000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

\*\*\*\*\*

عن دفع المتبقي من قيمة الإعتادات مع فروقات العمل الأجنبية  
3000000 - 7500000 = 22500000 دينار  
22500000 + 30000 = 22530000 المتبقي + فروقات العملة

22530000 من ح/ إعتادات مستندية لموجودات ثابتة 1292  
22530000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

\*\*\*\*\*

### 2- مرحلة إستلام الموجود الثابت وغلق ح/ 1292

7500000 + 300000 + 3000000 + 22530000 = 33330000 دينار

33330000 من ح/ عدد 1251  
33330000 إلى ح/ إعتادات مستندية لموجودات ثابتة 1292

\*\*\*\*\*

### 3- مرحلة الإعداد والتهيئة للإستخدام.

#### عن دفع رسوم كمركية

400000 من ح/ عدد 1251  
400000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

\*\*\*\*\*

400000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265  
400000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183 قيد السداد



\*\*\*\*\*

#### عن دفع مصاريف إخراج كمركي

500000 من /ح/ عدد 1251  
500000 إلى /ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

\*\*\*\*\*

#### قيد السداد

500000 من /ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

500000 إلى /ح/ نقدية لدى المصارف 183

\*\*\*\*\*

#### عن دفع مصاريف نقل

450000 من /ح/ عدد 1251  
450000 إلى /ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

\*\*\*\*\*

#### قيد السداد

450000 من /ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

450000 إلى /ح/ نقدية لدى المصارف 183

\*\*\*\*\*

#### 4- مرحلة الإستخدام:

$34680000 = 450000 + 500000 + 400000 + 33330000$  دينار

34680000 من /ح/ عدد 1151

34680000 إلى /ح/ عدد 1251

ثالثاً- الهدايا والتبرعات: قد تحصل الوحدة الإقتصادية على موجودات ثابتة جديدة أو مستعملة من وحدات أخرى داخل البلد أو خارجه بدون مقابل كهدايا أو تبرعات، مما يؤدي إلى زيادة حقوق الملكية في الوحدة.

#### (1) الجهة المتبرع لها:

على الجهة المتبرع لها تامين أو تقدير الموجود الثابت المستلم كهدية أو تبرع من الغير بغض النظر عن القيمة التي كانت مسجلة بها في سجلات الشركة المتبرعة ليتم تسجيله على /ح/ مشروعات تحت التنفيذ 12 في الجانب المدين من القيد، أما الجانب الدائن فيسجل على /ح/ احتياطي عام 222 ، ويستمر تحميل /ح/ مشروعات تحت التنفيذ بأي مبالغ مصروفة لإعداد وتهيئة الموجود الثابت المستلم كهدية إلى أن يصبح جاهزاً للإستخدام.

وبعد أن يصبح الموجود الثابت الذي حصلت عليه الوحدة جاهزاً للإستخدام ينقل بقيمته المقدره مضافاً إليه جميع المبالغ التي أنفقت لغرض إعداده للعمل إلى /ح/ الموجود الثابت المعني ويغلق



د/ مشروعات تحت التنفيذ.

**مثال:** حصلت الشركة العراقية على سيارة لنقل البضائع كهدية من أحد المجهزين الأجانب، قدرت قيمة هذه السيارة بمبلغ 25000000 دينار، وقد تم تسديد 15000000 دينار رسوم كمركية، كما تم تسديد مبلغ 30000 دينار عن عمل هيكل السيارة، وقد استخدمت السيارة بعد الإنتهاء من إنجاز الهيكل، علماً بأنه تم دفع المبالغ بصكوك.

**المطلوب:** إثبات القيود في سجلات الشركة المتبرع لها؟

**الحل:**

**1- سجلات الشركة العامة للصناعات الكهربائية:**

25000000 من د/ وسائل نقل البضائع 12412  
25000000 إلى د/ إحتياطي عام 222 قيد إستلام السيارة

\*\*\*\*\*

15000000 من د/ وسائل نقل البضائع 12412  
15000000 إلى د/ دائنو نشاط غير جاري 265  
قيد استحقاق بالمصاريف

\*\*\*\*\*

15000000 من د/ دائنو نشاط غير جاري 265  
15000000 إلى د/ نقدية لدى المصارف 183 قيد التسديد

\*\*\*\*\*

30000 من د/ وسائل نقل البضائع 12412  
30000 إلى د/ دائنو نشاط غير جاري 265  
قيد استحقاق بمبلغ 30000 دينار

\*\*\*\*\*

30000 من د/ دائنو نشاط غير جاري 265  
30000 إلى د/ نقدية لدى المصارف 183 قيد التسديد

\*\*\*\*\*



مرحلة الإستخدام: 40030000 = 30000 + 15000000 + 25000000

40030000 من ح/ وسائل نقل البضائع 11412  
40030000 الى ح/ وسائل نقل البضائع 12412 قيد إستخدام السيارة

\*\*\*\*\*

(2) **الجهة المتبرعة:** تعتبر القيمة الصافية للموجود المتبرع به بمثابة مصروف تتحمله الوحدة المتبرعة، وتجعل بهذه القيمة ح/ تبرعات للغير 3831 مديناً، أما الطرف الدائن فيختلف باختلاف طبيعة الموجود الثابت المتبرع به:

أ- **الموجود المتبرع به موجود ثابت غير مستخدم:** ويعني إن هذا الموجود ما زال مسجلاً ضمن ح/ مشروعات تحت التنفيذ، لذلك يستبعد من هذا الحساب الأخير ويحمل على حساب تبرعات للغير بإعتباره مصروفًا تتحمله الوحدة الإقتصادية.

ب- **الموجود المتبرع به موجوداً ثابتاً سبق شطبه وإدخاله المخزن:** ويعني إن هذا الموجود مسجلاً ضمن ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات، لذلك يستبعد من هذا الحساب الأخير ويحمل على ح/ تبرعات للغير 3831 بإعتباره مصروفًا تتحمله الوحدة.

ج- **الموجود المتبرع به موجوداً ثابتاً ما زال مستخدماً في الوحدة:** في هذه الحالة يجب إحتساب قسط الإندثار من آخر فترة أحتسب فيها الإندثار لغاية تاريخ التبرع، ويضاف إلى ح/ مخصص الإندثار .

د- **الموجود المتبرع به جزء من البضاعة التي تتاجر بها الوحدة الإقتصادية:** في هذه الحالة نعتد سعر البيع للبضاعة المتبرع بها كأساس لتقدير مبلغ التبرع، وهنا يستبعد من ح/ صافي مبيعات بغرض البيع 421، ويحمل على ح/ تبرعات للغير 3831.

.....

**مثال:** استلمت الشركة العامة للصناعات الكهربائية سيارة نقل بضائع كهدية من الشركة العامة لنقل البضائع، وقد جرى تقدير قيمتها بـ(10000000) دينار، علماً إن كلفتها كانت بمبلغ 14000000 دينار وإندثارها المتراكم 4000000 دينار.

**المطلوب:** إثبات القيود في سجلات الشركة العامة لنقل البضائع؟

من مذكورين

10000000 ح/ تبرعات للغير 3831  
4000000 ح/ مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال 2314  
14000000 إلى ح/ وسائل نقل البضائع 11412 قيد التبرع بالسيارة



رابعاً- التصنيع والتجهيز للموجودات الثابتة عن طريق الوحدة الاقتصادية

(1) تصنيع الموجودات الثابتة داخل الوحدة الاقتصادية:

مثال: تم تكليف ورشة النجارة التابعة للشركة العامة لتجارة المواد الإنشائية بتصنيع مجموعة من المناضد والكراسي الخشبية لغرض إستخدامها في الأقسام الإدارية للشركة، بلغت كلفة تصنيعها (1000000) دينار، ثم تم إستخدامها في تلك الأقسام بعد الإنتهاء من تصنيعها.

المطلوب: إثبات القيود اللازمة في سجلات الشركة المذكورة؟

أ- قيد التصنيع (بسر الكلفة):

1000000 من /د أثاث 1261

1000000 إلى /د كلفة الموجودات الثابتة المصنعة 451

ب- قيد الإستخدام:

1000000 من /د أثاث 1161

1000000 إلى /د أثاث 1261

\*\*\*\*\*

(2) تجهيز الموجودات الثابتة في داخل الوحدة الاقتصادية (السحب من الإنتاج):

مثال: قامت شركة الهلال الصناعية المختلطة بسحب (مبردة هواء) عدد (5) من معاملها لغرض إستخدامها في أقسام الشركة، وبلغت كلفة المبردة (100000) دينار، ثم تم إستخدامها.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في سجلات الشركة المذكورة؟

$500000 = 5 \times 100000$

أ- قيد سحب الموجود:

500000 من /د أجهزة تكييف وتبريد 1262

500000 إلى /د احتياطي عام 222

ب- قيد إستخدام الموجود الذي تم سحبه:

500000 من /د أجهزة تكييف وتبريد 1162

500000 إلى /د أجهزة تكييف وتبريد 1262 قيد الإستخدام



#### خامساً- إنشاء الموجودات الثابتة بواسطة المقاولين:

في بعض الأحيان تقوم الوحدة الاقتصادية بالإتفاق مع أحد المقاولين لغرض إنشاء مباني أو مخازن أو دور سكنية أو أي إنشاءات أخرى لحسابها، بالنسبة للوحدة الاقتصادية تعتبر هذه الإنشاءات بمثابة إنفاق استثماري، أما بالنسبة للمقاول فتعتبر هذه الإنشاءات بمثابة البضاعة التي يقدمها لعملائه وهي تبعاً لذلك تعتبر نشاطاً جارياً.

ويتم الإتفاق بين الجهة المستفيدة(الوحدة الاقتصادية) والجهة المنفذة للعمل(المقاول) على كل ما يتعلق بالعمل من حيث(المواصفات، فترة الإنجاز، الدفعات المقدمة، وفترة الصيانة، والتأمينات، والغرامات، ...الخ)، كما يقدم المقاول إلى الجهة الأمرة بالعمل كفالة مصرفية لضمان حقوقها عن عدم وفائه بالتزاماتها.

**مثال:** عن إنشاء الموجودات الثابتة بواسطة المقاولين في سجلات الجهة المستفيدة(الوحدة الاقتصادية):

أحالت إحدى شركات القطاع المختلط مقاوله إنشاء مجموعة من المخازن بكلفة(500) مليون دينار بعهددة الشركة العامة للإنشاءات الصناعية، وقد تم الإتفاق بين الطرفين على الآتي:

- 1- تدفع الجهة الأمرة بالعمل دفعة مقدمة على الحساب تبلغ 600000000 دينار تستقطع بقسطين من الذرعة الأولى والثانية بنسبة(1 : 2) على التوالي.
- 2- تحتسب الغرامات التأخيرية بمقدار 1000000 دينار عن كل يوم تأخير.
- 3- تحتجز تأمينات لأغراض فترة الصيانة من إستحقاق المقاول للذرعة المنجزة بنسبة 7% من كل ذرعة. أنجز المقاول العمل بثلاث ذرعات:

✓ الأولى بمبلغ 150000000 دينار.

✓ الثانية بمبلغ 340000000 دينار.

✓ الثالثة بكامل قيمة المقاوله.

وفي كل ذرعة من هذه الذرعات كان يسدد إستحقاق المقاول بعد تطبيق شروط العقد، علماً بأن العمل قد أنجز في موعده المحدد وإن المقاول كان موفياً بالتزاماته تجاه ضريبة الدخل وتجاه الضمان الإجتماعي للعمال.

**المطلوب:** إثبات قيود اليومية اللازمة في سجلات الجهة الأمرة بالعمل(المستفيدة)؟

**الحل:**

1- عن دفع مبلغ (600000000) كدفعة مقدمة على الحساب:

60000000 من ح/ دفعات مقدمة 1291

60000000 إلى ح/ دائنو نشاط غير جاري 265 قيد إستحقاق الدفعة المقدمة



## قيد التسديد

60000000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265  
60000000 ح/ نقدية لدى المصارف 183

\*\*\*\*\*

$20000000 = 3/1 \times 60000000$  دينار الذرعة الأولى  
 $40000000 = 3/2 \times 60000000$  دينار الذرعة الثانية

2- الذرعات:

الذرعة الأولى: قيد الإستحقاق

150000000 من ح/ مخازن وخزانات وسيلوات 1222  
إلى مذكورين

20000000 ح/ دفعات مقدمة 1291

10500000 ح/ تأمينات مستلمة وحسابات التوفير 2661

119500000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265

## قيد التسديد

119500000 من ح/ دائنو نشاط غير جاري 265  
119500000 إلى ح/ نقدية لدى المصارف 183

\*\*\*\*\*

الذرعة الثانية:

$190000000 - 340000000 = 150000000$  دينار صافي الذرعة الثانية

$13300000 = 7\% \times 190000000$  دينار تأمينات الصيانة

قيد الإستحقاق

190000000 من ح/ مخازن وخزانات وسيلوات 1222  
إلى مذكورين

40000000 ح/ دفعات مقدمة 1291

13300000 ح/ تأمينات مستلمة وحسابات التوفير 2661

136700000 ح/ دائنو نشاط غير جاري 265



## قيد التسديد

136700000 من د/ دائنو نشاط غير جاري 265

136700000 إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

\*\*\*\*\*

### 3- الذرعة الثالثة:

$500000000 - (190000000 + 150000000) = 160000000$  دينار

### قيد الإستحقاق

160000000 من د/ مخازن وخزانات وسيلوات 1222

إلى مذكورين

11200000 د/ تأمينات مستلمة وحسابات التوفير 2661

148800000 د/ دائنو نشاط غير جاري 265

### قيد التسديد

148800000 من د/ دائنو نشاط غير جاري 265

148800000 إلى د/ نقدية لدى المصارف 183

### 4- قيد الإستخدام

$500000000 = 160000000 + 190000000 + 150000000$  دينار

500000000 من د/ مخازن وخزانات وسيلوات 1122

500000000 إلى د/ مخازن وخزانات وسيلوات 1222

\*\*\*\*\*

### النفقات الإيرادية المؤجلة (د/ 118) و(د/ 128)

يقصد بالنفقات الإيرادية المؤجلة تلك المبالغ التي تصرف من قبل الوحدة الإقتصادية مقابل الحصول على خدمات يمكن الإستفادة منها لأكثر من فترة مالية واحدة، وحيث ان الإستفادة من هذه الخدمات تستمر لأكثر من فترة مالية واحدة، فقد إعتبر النظام هذه النفقات بمثابة إنفاق إستثماري وتعامل معاملة الموجودات الثابتة من حيث معالجتها المحاسبية، لذا فإن هذه النفقات تسجل لأول وهلة ضمن د/ مشروعات تحت التنفيذ 12، ثم تنقل إلى د/ النفقات الإيرادية المؤجلة، وتتحوّل تدريجياً خلال سنوات الإستفادة إلى مصروفات إيرادية يجري إطفائها بأقساط سنوية، ويجري خصم مبلغ الإطفاء من الموجود مباشرة، وتتمثل النفقات الإيرادية المؤجلة بحسب ما ورد بالدليل المحاسبي بالآتي:



## الدليل المحاسبي للنفقات الإيرادية المؤجلة

نفقات إيرادية مؤجلة	128	نفقات إيرادية مؤجلة	118
نفقات التأسيس	1281	نفقات التأسيس	1181
نفقات قبل التشغيل	1282	نفقات قبل التشغيل	1182
نفقات إستكشاف ومسح	1283	نفقات إستكشاف ومسح	1183
نفقات أبحاث وتجارب	1284	نفقات أبحاث وتجارب	1184
موجودات ثابتة معنوية	1285	موجودات ثابتة معنوية	1185
ديكورات وتركيبات وقواطع	1286	ديكورات وتركيبات وقواطع	1186
نفقات مؤجلة متنوعة	1288	نفقات مؤجلة متنوعة	1188

قواعد عامة بخصوص تسجيل النفقات الإيرادية المؤجلة في السجلات:

- 1- عند تحققها من د/ نفقات إيرادية مؤجلة 128(1281-1288).
- 2- يوسط د/ دائنو نشاط غير جاري 265
- 3- عند الإستفادة فيغلق د/ 128 في د/ 118 بحسب نوع النفقة.
- 4- تخضع الموجودات الثابتة غير الملموسة لعملية الإطفاء (أي توزيع كلفة النفقة الإيرادية المؤجلة على العمر المقدر).

5- تستخدم الطريقة المباشرة في تسجيل قيد الإطفاء السنوي:

XX من د/ إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة 378

XX إلى د/ نفقات إيرادية مؤجلة (بحسب نوعها) 118

\*\*\*\*\*

**مثال:** قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإنشاء ديكورات وقواطع في الساحة الأمامية للشركة لغرض عرض سيارات الصالون التي ستقوم بإستيرادها للمواطنين، وقد بلغت كلفتها (4500000) دينار، وقد قررت الشركة إطفاء كلف الديكورات والقواطع على مدى (5) سنوات.

**المطلوب:** إثبات القيود اللازمة في سجلات الشركة أعلاه؟

**الحل:**

4500000 من د/ ديكورات وتركيبات وقواطع 1286

4500000 إلى د/ دائنو نشاط غير جاري 265 قيد إستحقاق كلفة الديكورات

\*\*\*\*\*

4500000 من د/ دائنو نشاط غير جاري 265

4500000 الى د/ نقدية لدى لدى المصارف 183 قيد السداد



4500000 من د/ ديكرات وتركيبات وقواطع 1186  
4500000 الى د/ ديكرات وتركيبات وقواطع 1286 قيد الإستخدام

\*\*\*\*\*

$900000 = 5/4500000$  الإطفاء السنوي

900000 من د/ إطفاء نفقات مؤجلة 378

900000 الى د/ ديكرات وتركيبات وقواطع 1286 قيد الإطفاء السنوي لكلفة الديكرات

مثال / بلغت كلفة دراسة الجدوى الاقتصادية (نفقات التأسيس) لمشروع مجمع صناعي في التاجي (500) ألف دينار. المطلوب : تسجيل كافة القيود اليومية اللازمة.

الحل:

500000 من د/ نفقات التأسيس 1281

500000 الى د/ دائنو نشاط غير جاري 265 أثبات قيد استحقاق كلفة الدراسة

\*\*\*\*\*

500000 من د/ دائنو نشاط غير جاري 265

500000 الى د/نقدية لدى المصارف 183 قيد السداد

\*\*\*\*\*

500000 من د/ نفقات التأسيس 1181

500000 الى د/ نفقات التأسيس 1281 قيد الاستخدام

مثال / بلغت كلفة براءة الاختراع التي حصلت عليها الشركة العامة للصناعات الكهربائية من شركة جنرال ألكترك لانتاج المحركات (75) مليون دينار دفعت بـصك . المطلوب : تسجيل كافة القيود اليومية اللازمة.

الحل:

75000000 من د/ موجودات ثابتة معنوية 1285

75000000 الى د/ دائنو نشاط غير جاري 265 أثبات قيد استحقاق كلفة براءة الاختراع

\*\*\*\*\*

75000000 من د/ دائنو نشاط غير جاري 265

75000000 الى د/نقدية لدى المصارف 183 قيد السداد

\*\*\*\*\*

75000000 من د/ موجودات ثابتة معنوية 1185

75000000 الى د/ موجودات ثابتة معنوية 1285 قيد الاستخدام



## ثانياً- الإندثار 37

الإندثار هو تناقص تدريجي ومستمر في قيمة الموجودات الثابتة نتيجة عوامل عديدة منها التلف والتآكل وإنهاء العمر الإنتاجي وعدم الكفاءة الإنتاجية... وغيرها.

\*\*\*\*\*

### قواعد عامة بخصوص د/ الإندثار:

- 1- تخضع كافة الموجودات الثابتة للإندثار عدا الأراضي.
- 2- القيمة الخاضعة للإندثار هي تكلفة الموجود الى ان يصبح جاهزاً للعمل ، وتضاف اي مصاريف اخرى تؤدي إلى زيادة الطاقة الإنتاجية للموجود إلى تلك القيمة .
- 3- تم تبويب د/الإندثار بموجب النظام المحاسبي الموحد بالشكل الذي يقابل تبويب الموجودات الثابتة وكالاتي:

### الدليل المحاسبي لحساب الإندثار 37

- | الإندثار | 37                                      |
|----------|---|
| 372      | إندثار مباني ومنشآت وطرق                |
| 373      | إندثار آلات ومعدات                      |
| 374      | إندثار وسائل نقل وانتقال                |
| 375      | إندثار عدد وقوالب                       |
| 376      | إندثار أثاث وأجهزة مكاتب                |
| 377      | إهلاك موجودات حية لأغراض العرض والإنتاج |
| 378      | إطفاء نفقات مؤجلة                       |
- 4- الإندثار هو ناتج إستعمال الموجودات في نشاط الوحدة.
  - 5- يكون د/ الإندثار مديناً بقسط الإندثار السنوي المحتسب وفق النسب المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة، ودائناً في د/ مخصص الإندثار المتراكم 231 المقابل له لمجموعة الحسابات(مباني ومنشآت وطرق، آلات ومعدات، وسائل نقل وانتقال، عدد وقوالب، أثاث وأجهزة مكاتب).
  - 6- يتم تثبيت إهلاك النباتات والحيوانات من حساب الموجود مباشرةً وعدم إعتداد تخصيص لها ضمن مجموعة المطلوبات.

XX من د/ إهلاك نباتات وحيوانات 377

XX إلى د/ الموجودات الحية لأغراض العرض والإنتاج 177

- 7- القيمة الدفترية لبعض الموجودات الثابتة التي تتهاك لأي سبب قبل إنتهاء العمر الإنتاجي تعتبر خسارة تحمل بها حسابات النتيجة عن الفترة التي جرى بها الإهلاك.
- 8- عند اندثار الموجود بالكامل وإنهاء العمر الانتاجي الافتراضي بحيث تصبح قيمته الدفترية (1) دينار واحد وما زال مستخدم ، يتم احتساب الاندثار على د/ إحتياطي إستبدال موجودات ثابتة 2212، فمثلاً بالنسبة للآلات والمعدات يكون القيد الآتي:

XX من د/ إندثار آلات ومعدات 373

XX إلى د/ إحتياطي إستبدال موجودات ثابتة 2212



**مثال:** باشرت إحدى الشركات العامة عملها بالموجودات الثابتة في 2012/1/2 (المبالغ بملايين الدينارين):

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
113	آلات ومعدات	30
123	آلات ومعدات	12
11411	وسائل نقل الركاب	60
1161	أثاث	24
1261	أثاث	3
1286	ديكورات وتركيبات وقواطع	6

فإذا علمت الآتي:

1- تعتمد طريقة القسط الثابت لكل نوع من أنواع الموجودات الثابتة الخاضعة للإندثار والإطفاء.

2- إن نسب الإندثار والإطفاء السنوية كانت كالاتي:

أ- ح/ آلات ومعدات 10%

ب- ح/ وسائل نقل الركاب 10%

ج- ح/ أثاث 10%

د- ح/ ديكورات وتركيبات وقواطع 33%

3- تم إستلام حاسبات الكترونية كهدية من إحدى الشركات الأجنبية قدرت قيمتها بمبلغ (9) مليون دينار، تم

إستخدامها إعتباراً من 2012/3/1 وتخضع للإندثار بنسبة 15% سنوياً.

4- تم نصب الديكورات في مقر الشركة إعتباراً من 2012/4/1.

**المطلوب:**

1- إحتساب قسط الإندثار والإطفاء على الموجودات الثابتة للسنة المنتهية في 2012/12/31؟

2- إثبات قيود الإندثار والإطفاء للسنة المنتهية في 2012/12/31؟

\*\*\*\*\*

**الحل:** 1- الفقرات (أ، ب، ج)

أ- ح/ الآلات والمعدات 113

$100/10 \times 30000000 = 3000000$  دينار قسط الإندثار السنوي على ح/ آلات ومعدات

3000000 من ح/ إندثار آلات ومعدات 373

3000000 الى ح/ مخصص إندثار آلات ومعدات 2313 قيد إندثار الآلات والمعدات



ب- وسائل نقل الركاب 11411

$6000000 = 100/10 \times 60000000$  قسط الإندثار السنوي على د/ وسائل نقل الركاب

6000000 من د/ إندثار وسائل نقل وانتقال 374

6000000 الى د/ مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال 2314 قيد إندثار وسائل نقل الركاب

ج- الأثاث 1161

$2400000 = 10\% \times 24000000$  قسط الإندثار السنوي على د/ الأثاث

2400000 من د/ إندثار أثاث وأجهزة مكاتب 376

2400000 الى د/ مخصص إندثار أثاث وأجهزة مكاتب 2316 قيد إندثار أثاث وأجهزة مكاتب

\*\*\*\*\*

2- الفقرة (3)

أ- قيد إستلام الحاسبات الالكترونية كهدية:

9000000 د/ حاسبات ألكترونية 1263

9000000 إلى د/ إحتياطي عام 222

ب- قيد الإستخدام

9000000 من د/ حاسبات الكترونية 1163

9000000 الى د/ حاسبات الكترونية 1263

ج- قيد الإندثار للفترة من (2012/3/1 لغاية 2012/12/31)

$1125000 = 12/10 \times 15\% \times 9000000$

1125000 من د/ إندثار أثاث وأجهزة مكاتب 376

1125000 الى د/ مخصص إندثار أثاث وأجهزة مكاتب 2316 قيد إندثار أثاث وأجهزة مكاتب

د

فقرة (4)

أ- قيد الإستخدام:

6000000 من د/ ديكورات وتركيبات وقواطع 1186

6000000 الى د/ ديكورات وتركيبات وقواطع 1286



ب- قيد الإطفاء من (1/4/2012 لغاية 31/12/2012)

$$1485000 = \%33 \times 12/9 \times 6000000$$

1485000 من حـ / إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة 378

1485000 إلى حـ / نفقات إيرادية مؤجلة 118

حـ / ديكرات وتركيبات وقواطع 1186

\*\*\*\*\*

### ثالثاً- المخزون 13

هو تلك المواد المخصصة لتشغيل الطاقة الإنتاجية للوحدة الاقتصادية وتسفر حركتها عن وجود أرصدة في المخازن إضافة إلى سلع دخلت مراحل الإنتاج وأصبحت تحت التشغيل أو إنتاج تام، وبشكل عام يشتمل المخزون على واحدة أو أكثر مما يأتي:

(1) المواد أو البضائع التي يتم الاحتفاظ بها لغايات البيع في سياق النشاط العادي.

(2) المواد والمنتجات قيد التصنيع لغرض البيع.

(3) مواد و لوازم تستهلك في العملية الإنتاجية أو تقديم الخدمة.

ويدخل في هذا الحساب كلفة الأموال المادية (المتداولة) التي تقتنيها الوحدة الاقتصادية سواء تم تخزينها في مخازن الوحدة ام لدى الغير، وسواء كانت بضاعة مشتراة أم بضاعة منتجة من قبل الوحدة، كما أنها تشتمل على الاعتمادات المستندية المفتوحة لشراء المستلزمات السلعية بأنواعها ومخزون بضائع بغرض البيع.

ويختلف المخزون في الوحدات الصناعية من حيث الشكل عما هو عليه في الوحدات التجارية، وقد قام النظام المحاسبي الموحد بتوزيعها بحسب طبيعتها بحيث تتفق مع طبيعة أوجه نشاط الوحدة الاقتصادية وكما يأتي:

#### الوحدات الصناعية:

- ويتكون من المستلزمات السلعية (خامات و مواد أولية ووقود وزيوت و مواد تعبئة و تغليف و لوازم و مهمات.... الخ) والتي تدخل عادة في إنتاج سلعة او خدمة.
- كما يتكون من الإنتاج التام الصنع والنصف المصنع والإعمال تحت التنفيذ التي لم يتم انجازها حتى نهاية السنة المالية.



- تأخذ دورة تبدأ في عملية الشراء ثم الخزن والاستخدام ثم التحويل الى منتج تام الصنع او نصف مصنع ثم المخزن ثم البيع كبضائع مصنعه.

### الوحدات التجارية:

- يتكون من مشتريات بغرض البيع في النشاط التجاري.
- يتكون من مخزون الإنتاج النباتي والحيواني التام وغير التام ومخزون الأراضي المعدة للبيع.
- تأخذ دورة تبدأ من عملية الشراء ثم الخزن ثم البيع كبضاعة تجارية.
- ويحلل د/ المخزون إلى مجموعة من الحسابات الفرعية، وكما يأتي:

#### الدليل المحاسبي لحساب المخزون

المخزون	13
مخزون الخامات والمواد الأولية	131
مخزون الوقود والزيوت	132
مخزون الأدوات الإحتياطية	133
مخزون مواد التعبئة والتغليف	134
مخزون المتنوعات	135
مخزون اللوازم والمهمات	1351
مخزون القرطاسية	1352
مخزون الكتب التعليمية	1353
مخزون المخلفات والمستهلكات	1354
مخزون تجهيزات العاملين	1355
مخزون الإنتاج	136
مخزون الإنتاج التام	1361
مخزون الإنتاج غير التام	1362
أعمال تحت التنفيذ	1363
مخزون الإنتاج النباتي زراعة قائمة	1364
مخزون الإنتاج الحيواني تحت التكوين	1365
مخزون البضائع والأراضي بغرض البيع	137
مخزون البضائع بغرض البيع	1371
الأراضي بغرض البيع	1372
إعتمادات مستندية لشراء مواد	138
إعتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية	1381
بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة	1382



## الإقتصادية

1383	إعتمادات مستندية لحساب الغير
1384	بضاعة بطريق الشحن لحساب الغير
1385	حوالات مستندية
139	مخزون المواد الأخرى

### قواعد عامة بخصوص تسجيل المخزون في السجلات:

- 1- يتم توسيط د/ المجهزون 261 في حال الشراء وبحسب نوع القطاع الإقتصادي .
- 2- يكون د/ المخزون مدينياً بثمن الشراء + جميع المصاريف (نقل، تحميل، تفرغ، ... الخ) حتى يدخل للمخازن.
- 3- عند الصرف من المخزن إلى الأقسام الإنتاجية تستخدم طريقة المعدل الموزون في تسعير الصادر المخزني ويتم إحتساب السعر للوحدة الواحدة بموجب هذه الطريقة بحسب المعادلة الآتية:  
$$\text{السعر} = \frac{\text{قيمة الرصيد المخزني} + \text{قيمة الوارد حديثاً إلى المخازن}}{\text{كمية الرصيد المخزني} + \text{كمية الوارد حديثاً إلى المخازن}}$$
- 4- في حال تداول المخزون المصروف للإنتاج بين الأقسام الإنتاجية لا يسجل قيد محاسبي من قبل المحاسب المالي، لأن مهمة ذلك تقع على عاتق محاسب التكاليف.
- 5- يقيم المخزون من البضاعة في نهاية السنة المالية بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما اقل (يقصد بالقيمة التحصيلية الصافية سعر البيع مطروحاً منه أية مصاريف تستلزمها عملية التسويق والبيع والتوزيع زائداً مصاريف الإكمال للبضاعة تحت الصنع). يفضل الإشارة الى القاعدة المحاسبية رقم (5) .

\*\*\*\*\*

### أ- مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق المحلية:

مثال: تمت العمليات الآتية في إحدى الشركات العامة:

- 1- شراء وقود للمكائن من إحدى شركات القطاع الحكومي بمبلغ (6 مليون) دينار بالأجل وتم نقله عن طريق متعهد نقل خاص بمبلغ (25 000) دينار سددت المبلغين بصك.
- 2- شراء (100) طن من المواد الخام بسعر (200 000) دينار للطن الواحد في 2002/1/2 من إحدى شركات القطاع الحكومي وبقرض أمده (8) أشهر بدون فائدة فضلاً عن وجود رصيد لهذه المواد في المخزن وقدره (60) طن بكلفة (7200 000) دينار.
- 3- تم صرف (20) طن من المواد إلى القسم الإنتاجي (س).



- 4- شراء أغلفة نايلون لتعبئة منتجات الشركة بقيمة (3 مليون) دينار من القطاع الخاص وسدد المبلغ بصك.
- 5- ظهر أن 20٪ من الأغلفة المشتراة غير صالحة فتم إرجاعها إلى المجهز وأستلم المبلغ نقداً .
- 6- تم إرجاع ربع كمية المواد الصادرة للقسم الإنتاجي (س) إلى المخزن ثانيةً لعدم الحاجة إليها.
- 7- نظراً لوجود أدوات احتياطية فائضة عن الحاجة ولا يمكن استخدامها فقد تم بيع ما قيمته (1400 000) دينار بمبلغ (1700 000) وقد أستلم المبلغ بصك.
- 8- سدد قيمة القرض المذكور في الفقرة (2) أعلاه.
- 9- تم أشعار الحسابات بتحويل (2) طن من المواد الخام من القسم الإنتاجي (س) إلى القسم الإنتاجي (ص).
- 10- تم شراء مواد خام (40) طن بكلفة أجمالية قدرها (10 500 000) دينار من إحدى شركات القطاع الحكومي بصك وبعد إدخالها المخازن تم صرف (18) طن إلى الإنتاج.
- المطلوب:** أجراء قيود اليومية اللازمة وتصوير حساب المخزون وحساب المجهزون من سجل الأستاذ.

132	من د/ مخزن الوقود والزيوت	6 000 000	(1) قيد الاستحقاق:
2611	إلى د/ مجهزون قطاع عام	6 000 000	

132	من د/ مخزن الوقود والزيوت	25 000	قيد الاستحقاق:
2614	إلى د/ مجهزون قطاع خاص	25 000	

2614	من د/ مجهزون قطاع خاص	25 000	قيد التسديد:
183	إلى د/ نقدية لدى المصارف	25 000	

2611	من د/ مجهزون قطاع عام	6 000 000	قيد التسديد:
183	إلى د/ نقدية لدى المصارف	6 000 000	

		$100 \times 200\,000 = 20\,000\,000$ دينار قيمة المشتريات	(2) قيد الاستحقاق:
131	من د/ مخزن الخامات والمواد الأولية	20 000 000	
2611	إلى د/ مجهزون قطاع عام	20 000 000	

2611	من د/ مجهزون قطاع عام	20 000 000	قيد القرض:
2421	إلى د/ قروض قصيرة من القطاع العام	20 000 000	

(3) السعر للطن الواحد = (قيمة الرصيد + قيمة المواد المشتراة) ÷ (كمية الرصيد + كمية المواد المشتراة)

=  $(20\,000\,000 + 7200\,000) \div (100 + 60) = 27\,200\,000 \div 160 = 170\,000$  دينار

قيمة المواد المصروفة =  $170\,000 \times 20 = 3\,400\,000$  دينار



321	من ح/ الخامات والمواد الأولية	3400 000	قيد صرف المواد:
131	إلى ح/ مخزن الخامات والمواد الأولية	3400 000	

1341	من ح/ مخزن مواد التعبئة والتغليف مستهلكة	3 000 000	(4) قيد الاستحقاق:
2614	إلى ح/ مجهزون قطاع خاص	3 000 000	

2614	من ح/ مجهزون قطاع خاص	3 000 000	قيد التسديد:
183	إلى ح/ نقدية لدى المصارف	3 000 000	

$600\ 000 = 3\ 000\ 000 \times 0.20$  دينار قيمة المواد تم إرجاعها

181	من ح/ نقدية في الصندوق	600 000	(5) قيد قبض مبلغ
1341	الى ح/ مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	600 000	الأغلفة المعادة:

$850\ 000 = 3\ 400\ 000 \times 0.25$  دينار قيمة المواد تم إرجاعها

131	من ح/ مخزن الخامات والمواد الأولية	850 000	(6) قيد إرجاع المواد
321	الى ح/ الخامات والمواد الأولية	850 000	الخام:

$1700\ 000 - 1400\ 000 = 300\ 000$  دينار مبلغ الربح

181	من ح/ نقدية في الصندوق	1700 000	(7) قيد بيع أدوات:
133	إلى ح/ مخزن الأدوات الاحتياطية	1400 000	
493	إلى ح/ أرباح رأسمالية	300 000	

2421	من ح/ قروض قصيرة من القطاع العام	20 000 000	(8) قيد تسديد
183	إلى ح/ نقدية لدى المصارف	20 000 000	القرض:

(9) لا يتم إجراء أي قيد محاسبية مالية.

131	من ح/ مخزن الخامات والمواد الأولية	10 500 000	(10) قيد
2611	إلى ح/ مجهزون قطاع عام	10 500 000	الاستحقاق:

2611	من ح/ مجهزون قطاع عام	10 500 000	قيد التسديد:
183	إلى ح/ نقدية لدى المصارف	10 500 000	

ح/ مجهزون قطاع عام 2611		ح/ مخزون المواد الخام 131	
وقود	6000 000	قرض	20000 000
		صرف	3400 000
		رصيد	7200 000



مخزون	20000 000	الصندوق	10500 000	مشتريات	20000 000
مخزون	10500 000	الرصيد	6000 000	إرجاع	850 000
	<u>36 500 000</u>		<u>36 500 000</u>	مشتريات	<u>10500 000</u>
				رصيد	<u>35 150 000</u>
					<u>38550 000</u>

كمية الرصيد = 60 + 100 - (20) + 5 + 40 = 185 طن المواد الخام

السعر للطن الواحد = 190 000 ÷ 35 150 000 = 185 دينار

المواد المصروفة = 18 × 190 000 = 3 420 000 دينار

321 من ح/ الخامات والمواد الأولية 3 420 000 قيد صرف المواد:

إلى ح/ مخزن الخامات والمواد الأولية 131 3 420 000

### ب- مخزون المستلزمات السلعية عند الشراء من السوق الخارجية (الإستيراد):

تعتمد الوحدة الإقتصادية على الشراء الخارجي (أحياناً) لغرض الحصول على المواد والمستلزمات التي تحتاجها (كالمواد الأولية، الأدوات الإحتياطية... الخ)، وبهدف تمييزها عن المشتريات الرأسمالية (الموجودات الثابتة) من الخارج تم تبويب هذه المشتريات ذات الطابع الإيرادي ضمن ح/ إتمادات مستندية لشراء مواد 138 والذي يحل إلى الحسابات الآتية:

1381 ✎ إتمادات مستندية لحساب الوحدة الإقتصادية

1382 ✎ بضاعة بطريق الشحن لحساب الوحدة الإقتصادية

1383 ✎ إتمادات مستندية لحساب الغير

1384 ✎ بضاعة بطريق الشحن لحساب الغير

1385 ✎ حوالات مستندية

**مثال :** قامت الشركة العامة للأسواق المركزية بفتح اعتماد مستندي بمبلغ (مليار و 200 مليون) دينار لغرض استيراد لعب أطفال ، وقد تم دفع المبالغ الآتية إلى المصرف والمتعلقة بالاعتماد وفي تواريخ مختلفة:  
 40٪ من قيمة الاعتماد عند فتح الاعتماد ، (12) مليون دينار مصاريف فتح الاعتماد ، (15) مليون دينار مصاريف تأمين على الاعتماد ، (3) مليون دينار مصاريف تمديد وتعديل الاعتماد ، وعند وصول البضاعة دفعت الشركة المتبقي من قيمة الاعتماد واستلمت مستندات الشحن وقامت بتسديد المبالغ أدناه على حساب هذه البضاعة المستوردة إلى أن سلمت إلى مخازن الشركة : (50) مليون دينار مصاريف رسوم كمركية ، (2) مليون دينار مصاريف أخراج كمركي، (25) مليون دينار مصاريف نقل البضاعة إلى مخازن الشركة.  
**المطلوب:** أجراء قيود اليومية اللازمة.



1381	من ح/ أعمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية	480 000 000	(1) دفع مبلغ فتح الاعتماد
183	إلى ح/ نقدية لدى المصارف	480 000 000	
1381	من ح/ أعمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية	12 000 000	(2) مصاريف فتح الاعتماد
183	إلى ح/ نقدية لدى المصارف	12 000 000	
1381	من ح/ أعمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية	15 000 000	(3) مصاريف تأمين الاعتماد
183	إلى ح/ نقدية لدى المصارف	15 000 000	
1381	من ح/ أعمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية	3 000 000	(4) مصاريف تمديد وتعديل
183	إلى ح/ نقدية لدى المصارف	3 000 000	
1381	من ح/ أعمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية	720 000 000	(5) دفع المبلغ المتبقي:
183	إلى ح/ نقدية لدى المصارف	720 000 000	
1381	من ح/ أعمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية	50 000 000	(6) مصاريف رسوم كمركية
183	إلى ح/ نقدية لدى المصارف	50 000 000	
1381	من ح/ أعمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية	2 000 000	(7) مصاريف أخراج كمركي
183	إلى ح/ نقدية لدى المصارف	2 000 000	
1381	من ح/ أعمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية	25 000 000	(8) مصاريف نقل البضاعة
183	إلى ح/ نقدية لدى المصارف	25 000 000	
في حالة استخدام اسلوب السيطرة الكمية (الجرد الدوري)			
35121	من ح/ مشتريات لحساب الوحدة الاقتصادية	1307 000 000	(9) دفع المبلغ المتبقي وغلق الاعتماد:
1381	من ح/ أعمادات مستنديه لحساب الوحدة الاقتصادية	1307 000 000	

او يكون قيد الغلق الاتي في حالة استخدام اسلوب السيطرة الكمية القيمية (الجرد المستمر):

(10) أدخل 1307 000 000 من ح/ مخزون البضائع بغرض البيع 137



## مخزون المخلفات والمستهلكات 1354

ويشمل هذا الحساب المخلفات الناتجة من جراء النشاط الجاري الإعتيادي(د/ 13541) وظروف غير إعتيادية(د/ 13542) (أضرار الحرب والنهب والسرقة والتدمير).

وتعالج محاسبياً بحسب نوع السيطرة :

**1- السيطرة الكمية:** عندما تكون كثيرة العدد والنوع ومنخفضة القيمة نسبياً ويصعب إخضاعها للسيطرة القيمة فيكتفي حينئذ بتثبيتها في السجلات بالكميات فقط.

**\*ملاحظة:** في ظل أسلوب السيطرة الكمية لا يسجل قيد محاسبي عند إدخالها المخزن بل يسجل عند البيع فقط، وإن قيمة المبيعات تعالج مع حساب الإيراد مباشرة، وفي نهاية السنة يجرّد رصيد المخزون من المخلفات والمستهلكات ويسعر وينظم به قيد بجعل د/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354 مديناً ود/ إيراد بيع مخلفات دائناً، وفي السنة اللاحقة يعالج التغير في مخزون المخلفات والمستهلكات بنفس الأسلوب الذي يعالج فيه تغير المخزون بشكل عام في حساب (إيراد بيع مخلفات ومستهلكات).

**2- السيطرة الكمية والقيمية:** عندما تكون قليلة العدد والنوع ومرتفعة القيمة نسبياً تثبت في السجلات بالكميات والقيمة.

**\*ملاحظة:** في ظل أسلوب السيطرة الكمية والقيمية تشكل لجنة التثمين وتقدر قيمتها، ويسجل قيد عند إدخالها مخزن المخلفات ليكون د/ مخزن المخلفات والمستهلكات 1354 مديناً، ود/ إيراد بيع مخلفات 417 دائناً.

وعند بيع المخلفات يجري تنظيم قيد بعد أن يأخذ بالإعتبار فرق سعر البيع عن الكلفة القياسية، فعند البيع بالكلفة القياسية يكون د/ صندوق المركز 1811 مديناً ود/ مخزن المخلفات والمستهلكات 1354 دائناً بالمبلغ، أما عند البيع بأكثر أو بأقل من الكلفة القياسية فهنا يتم توسيط د/ إيراد بيع مخلفات 417 ، وبطبيعة الحال لا توجد حاجة لتنظيم قيود جردية في نهاية السنة عند إعتقاد أسلوب السيطرة الكمية والقيمية عدا ما هو متعلق بتغير حجم الخزين.

وفي حال تم بيع المخلفات خلال السنة المالية التالية لإدخالها المخزن فيكون د/ مدينو نشاط غير جاري 165 مديناً بقيمة البيع، ود/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354 مديناً، وفي حال وجود نقص في مبلغ البيع فيحمل على د/ مصروفات سنوات سابقة 391 مديناً وفي حالة الزيادة يجعل د/



إيرادات سنوات سابقة 491 دائناً، أما إذا جرى استخدام هذه المخلفات مرة ثانية بالإنتاج فيجعل ح/ المخلفات والمستهلكات 3254 مديناً بقيمتها المقدرة مسبقاً، وح/ مخزون المخلفات والمستهلكات 1354 دائناً.

**مثال (1):** في 2002/2/25 أدخلت مخلفات إنتاجية إلى المخزن المختص في إحدى الشركات الصناعية بعد أن قدرت قيمتها (6 مليون) دينار وتم إثبات ذلك في السجلات وفي 2002/4/28 تم بيع 30 % من هذه المخلفات بـ (2 مليون) دينار واستلمت قيمتها نقداً كما تم بيع المتبقي من هذه المخلفات في 2002/9/22 بـ (3 700 000) دينار.

الحل :		
2002/2/25	6000000	من ح/ مخزون مخلفات ومستهلكات 1354
	6000000	الى ح/ ايراد بيع مخلفات 417
2002/4/28	$6000000 \times 0.30 = 1800000$	دينار قيمة المخلفات
	2000000	من ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
	1800000	ح/ مخزون مخلفات ومستهلكات 1354
	200000	ح/ إيرادات بيع مخلفات 417
	2000000	ح/ نقدية في الصندوق 181
	2000000	ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
2002/9/22	$6000000 - 1800000 = 4200000$	دينار المتبقي
	3700000	ح/ مدينو نشاط غير جاري 165
	500000	ح/ ايراد بيع مخلفات 417
	4200000	ح/ مخزون مخلفات ومستهلكات 1354
	3700000	ح/ نقدية في الصندوق 181
	3700000	ح/ مدينو نشاط غير جاري 165

**مثال (2):** في 2000/6/30 تقرر شطب ماكينة لعدم صلاحيتها للعمل وكانت كلفتها التاريخية (10 مليون) دينار واندثارها المتراكم في 2000/1/1 بمبلغ (8 مليون) دينار وأن نسبة الاندثار السنوي 10 % بقسط ثابت وقد تم بيعها واستلام قيمتها بعد مرور فترة من شطبها وإدخالها المخزن المختص.

**المطلوب:** أثبات قيود اليومية اللازمة وحسب الآتي:

1- بالقيمة المتبقية.

2- بمبلغ يزيد (2 مليون) دينار عن القيمة المتبقية.

3- بمبلغ يقل بـ (500 000) دينار عن القيمة المتبقية.

الحل:

(1)

$$500000 = 6/12 \times 10 \times 1000000$$



373	من د/ اندثار آلات ومعدات	500000
2313	الى د/ مخصص اندثار آلات ومعدات	500000
1354	من د/ مخزون مخلفات ومستهلكات	1500000
2313	من د/ مخصص اندثار آلات ومعدات	8500000
113	الى د/ آلات ومعدات	10 000000
165	من د/ مدينو نشاط غير جاري	1500000
1354	الى د/ مخزون مخلفات ومستهلكات	1500000
181	من د/ نقدية في الصندوق	1500000
165	الى د/ مدينو نشاط غير جاري	1500000
(2)		
165	من د/ مدينو نشاط غير جاري	3500000
1354	الى د/ مخزون مخلفات ومستهلكات	1500000
493	الى د/ ارباح راسمالية	2000000
(3)		
181	من د/ نقدية في الصندوق	3500000
165	الى د/ مدينو نشاط غير جاري	3500000
(3)		
165	د/ مدينو نشاط غير جاري	1000000
393	د/ خسائر راسمالية	500 000
1354	د/ مخزون مخلفات ومستهلكات	1500000
(3)		
181	د/ نقدية في الصندوق	1000000
165	د/ مدينو نشاط غير جاري	1000000

### مخزن أنتاج تام 136:

مثال:

توفرت لديك المعلومات التالية عن الأرصدة المخزنية للإنتاج التام وغير التام في إحدى الشركات.

التاريخ	رصيد مخزون الإنتاج التام	رصيد مخزون الإنتاج غير التام
1/1	52 000 000	40 000 000
12/31	30 000 000	44 000 000

المطلوب: أجراء قيود التسوية والغلق اللازمة.

الحل:

12/31 قيد اقفال الإنتاج التام أول المدة      12/31 قيد اقفال الإنتاج غير التام أول المدة



4123	من د/ تغيير مخزون الإنتاج غ التام	40000000	4122	من د/ تغيير مخزون الإنتاج التام	52000000
1362	الى د/ مخزون الإنتاج غير التام	40000000	1361	الى د/ مخزون الإنتاج التام	52000000
<u>12/31 اثبات الإنتاج غير التام بالمخزون</u>			<u>12/31 اثبات الإنتاج التام في المخزون</u>		
1362	من د/ مخزون الإنتاج غير التام	44000000	1361	من د/ مخزون الإنتاج التام	30000000
4123	الى د/ تغيير مخزون الإنتاج غ التام	44000000	4122	الى د/ تغيير مخزون الإنتاج التام	30000000
<u>12/31 غلق التغيير بالنشاط</u>			<u>12/31 غلق التغيير بالنشاط</u>		
4123	من د/ تغيير مخزون الإنتاج غ التام	4000000	281	من د/ حساب النشاط الجاري	22000000
281	الى د/ حساب النشاط الجاري	4000000	4122	الى د/ تغيير مخزون الإنتاج التام	22000000

### مخزون بضائع بغرض البيع 137:

مثال: توفرت لديك البيانات الآتية عن الأرصدة المخزنية للبضائع بغرض البيع لأحدى الشركات :  
(100 مليون) دينار رصيد أول المدة ، (12 مليون) دينار رصيد آخر المدة.

**المطلوب:** أثبات قيود التسوية والغلق اللازمة.

<u>12/31 أثبات بضاعة أول المدة</u>			
	من د/ تغيير مخزون بضائع بغرض البيع	422	10 000000
137	الى د/ مخزون بضائع بغرض البيع		10 000000

<u>12/31 غلق التغيير بالمخزون</u>			
	من د/ مخزون بضائع بغرض البيع	137	12 000000
	الى د/ تغيير مخزون بضائع بغرض البيع	422	12 000000

<u>12/31 غلق التغيير بالنشاط</u>			
	من د/ تغيير مخزون بضائع بغرض البيع	422	2 000000
281	الى د/ حساب النشاط الجاري		2 000000

### القروض الممنوحة والقروض المستلمة:

القرض هو قيام جهة معينة بتسليف جهة أخرى سواء أكان القرض نقدي أو عيني (موجودات)، ويكون اما طويل الأجل (أكثر من سنة مالية واحدة) أو قصير الأجل (أقل من سنة مالية واحدة) .

وقد التجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم القروض بحسب الجهة المقرضة والمقرضة من قطاع (عام،

تعاوني، مختلط، خاص، خارجي)، وتنقسم القروض إلى الآتي:

القروض المستلمة 24	القروض الممنوحة 14
1- تظهر في سجلات الجهة المستلمة للقرض (المقرضة).	1- تظهر في سجلات الجهة المانحة للقرض (المقرضة).
2- تمثل التزام تجاه الغير (مطلوبات).	2- تمثل حق لدى الغير (موجودات).



القروض المستلمة 24	القروض الممنوحة 14
3- عند استلام القرض يجعل د/ القروض المستلمة دائناً وتكون فائدته مدينة (إيراد).	3- عند منح القرض يجعل د/ القروض الممنوحة مدينة، وتكون فائدته دائنة (إيراد).
4- عند استلام القرض بفائدة يسجل قيدان الأول قيد إستحقاق ويجعل د/ فوائد مدينة 361 (مدينة)، ود/ مصاريف مستحقة 2663 (دائناً).	4- يجب في 12/31 عند إستحقاق الفائدة إثبات قيد إستحقاق الفائدة التي تخص تلك السنة المالية حتى في حالة عدم إستلامها، ويجعل د/ إيرادات مستحقة 1662 (مدينة) ود/ فوائد دائنة 461 (دائناً).
5- يجب في 12/31 عند إستحقاق الفائدة إثبات قيد إستحقاق الفائدة التي تخص تلك السنة المالية حتى في حالة عدم تسديدها، وفي حال عدم التسجيل في 12/31 فعند تسديد الفائدة في تاريخ استحقاقها تحمل الفائدة التي تخص سنوات سابقة على د/ مصروفات سنوات سابقة 391.	5- عند منح القرض بفائدة يجب الإنتباه إلى مدة إستلام الفائدة كأن تكون كل (3) أشهر، او مرة واحدة في نهاية مدة القرض.

\*\*\*\*\*

**مثال 1:** منحت احدى الشركات الصناعية المختلطة قرضاً نقدياً بمبلغ (3) مليون دينار بصك إلى شركة صناعية في القطاع الخاص إعتباراً من 2014/1/2 لمدة سنة بفائدة 10% سنوياً تستلم بقسطين في نهاية كل (6) أشهر من تاريخ منح القرض، وقد تم إستلام فائدة القسط الأول في تاريخ إستحقاقها بصك، وفي نهاية مدة القرض تم إستلام القرض مع فائدة القسط الثاني بصك.

**المطلوب:** إثبات القيود اللازمة في سجلات الشركة المقرضة؟

**الحل:** سجلات الجهة المقرضة:

1- في 2014/1/2 قيد منح القرض

3000000 من د/ قروض قصيرة للقطاع الخاص 1424

3000000 الى د/ نقدية لدى المصارف 183

2- الفائدة: القسط الأول في 6/30، والقسط الثاني في 12/31  
 $150000 = 12/6 \times 1\% \times 3000000$  دينار فائدة القسط الأول

في 6/30 قيد إستحقاق الفائدة

150000 من د/ إيرادات مستحقة 1662

150000 الى د/ فوائد دائنة 461



3- قيد بإستلام فائدة القسط الأول

150000 من ح/ نقدية بالصندوق 181  
150000 إلى ح/ ايرادات مستحقة 1662

\*\*\*\*\*

4- الفائدة: القسط الثاني في 12/31

$150000 \times 12\% \times \frac{12}{6} = 3000000$  دينار فائدة القسط الثاني

في 12/31 قيد إستحقاق الفائدة

150000 من ح/ ايرادات مستحقة 1662  
150000 الى ح/ فوائد دائنة 461

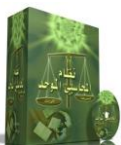
5- استلام القرض مع فائدة القسط الثاني

3150000 من ح/ نقدية بالصندوق 181  
إلى مذكورين  
150000 ح/ ايرادات مستحقة 1662  
3000000 ح/ قروض قصيرة للقطاع الخاص 1424

\*\*\*\*\*

الإحتياطيات والتخصيصات:

الإحتياطيات 22	التخصيصات 23
----------------	--------------



التخصيصات 23	الإحتياطيات 22
<p>1- هي تلك الأعباء التي يصعب تحديد مقدارها على وجه الدقة والتي تتحملها نتائج أعمال السنة المختصة، وتتمثل اما بإستهلاك الموجودات بسبب استخدامها في النشاط أو بإنخفاض أقيامها أو مقابل مصروف يصعب قياسه بدقة في نهاية السنة المالية، وتشمل:</p> <p>أ- الإندثارات.</p> <p>ب- الديون المشكوك في تحصيلها.</p> <p>ج- مصروفات الشراء.</p> <p>د- الخسائر المتوقعة لمشاريع قيد الإنجاز.</p> <p>هـ- مصاريف الصيانة المحتملة.</p> <p>و- هبوط أسعار المخزون السلعي.</p> <p>ز- هبوط أسعار الإستثمارات المالية.</p>	<p>1- هي تلك المبالغ المحتجزة من الفائض الذي يظهره حساب النشاط الجاري بعد أن يجري ترحيل الإستخدامات والموارد وتكون الإحتياطيات دائنة نتيجة الفائض، وتقسم الإحتياطيات بموجب النظام المحاسبي الموحد إلى:</p> <p>أ- إحتياطي عام 222: مبلغ محتجز من الفائض تنفيذاً للنصوص القانونية والتعليمات.</p> <p>ب- إحتياطيات رأسمالية 221: مبلغ محتجز من الفائض والمستثمر في توسعات الوحدة لتجديد الموجودات أو إستبدالها أو إجراء توسعات أو لغرض مواجهة إرتفاع الأسعار في الموجودات، ويحلل إلى (إحتياطي التوسعات، إحتياطي إستبدال موجودات ثابتة، إحتياطي المكاسب الرأسمالية).</p> <p>ج- إحتياطيات متنوعة 223: مبالغ محتجزة لتكوين إحتياطي غير الإحتياطيات المشار إليها أعلاه وفقاً للقوانين التي تتضمنها.</p> <p>د- الفائض المتراكم 224: يمثل المتراكم من الرصيد المرحل للفائض المتبقي من حساب النشاط الجاري بعد إجراء تكوين الإحتياطيات المقررة من قبل الوحدة ووفقاً للتعليمات والقوانين الصادرة بهذا الشأن.</p> <p>هـ- العجز المتراكم 225: يمثل المتراكم من الرصيد المدين لحساب النشاط الجاري المرحل لهذا الحساب وتظهر نتيجة النشاط مدينة (عجز) عندما تكون الإستخدامات أكثر من الموارد.</p>
2- يُعد عبئاً على الأرباح والخسائر.	2- يعد توزيع للأرباح
3- ينشأ عن الإيرادات.	3- يدعم المركز المالي للوحدة.
4- يؤثر سلباً على المركز المالي.	4- مصدره الأرباح الصافية.
5- يعتبر التزامات متداولة	4- يعتبر حقوق للمساهمين
6- يظهر في الميزانية .	5- يظهر في الميزانية أو يكون مستتر

**مثال بخصوص الإحتياطيات:** حققت إحدى شركات القطاع العام أرباحاً بمقدار (1000000) دينار عن نشاطها التجاري للسنة المنتهية في 2014/12/31، وقد قامت الشركة بتنفيذ ما نصت عليه القوانين ذات الصلة بإحتساب النسبة القانونية للإحتياطيات

1000000 من حـ/ النشاط الجاري 281  
100000 إلى حـ/ داننو توزيع الأرباح 268

\*\*\*\*\*

دينار 100000 = %10x1000000



1000000 من حـ/ دائنو توزيع الأرباح 268  
100000 إلى حـ/ إحتياطي توسعات 221

\*\*\*\*\*

## الرواتب والاجور:

اعتمد النظام المحاسبي الموحد مبدا تنظيم قوائم الرواتب والاجور وتثبيت استحقاق العاملين والصراف مرة واحدة خلال الشهر ، وعدم جواز تنظيم قوائم مفردة خلال الشهر للصراف على حسابات الرواتب والاجور لاي سبب كان وفي الحالات الطارئة يصراف صافي استحقاق المنتسب كسلفة باسمه ويجري تسويتها ضمن القيد الاجمالي الشهري للرواتب والاجور والهدف من ذلك هو التقليل من العمل الحسابي الخاص بتنظيم الرواتب والاجور وعدم ارباك الحسابات بقيود مكررة خلال الشهر .

المعالجة القيدية :

يكون قيد الرواتب الشهري كالاتي:

من مذكورين

3111	××× حـ/الرواتب
3112	××× حـ/مخصصات الشهادة
3113	××× حـ/مخصصات المنصب
3114	××× حـ/مخصصات عائلية
3115	××× حـ/مخصصات مهنية وفنية
3116	××× حـ/أجور اعمال اضافية
3119	××× حـ/مخصصات أخرى
3121	××× حـ/أجور
3122	××× حـ/مخصصات الشهادة
3123	××× حـ/مخصصات المنصب
3124	××× حـ/مخصصات عائلية
3125	××× حـ/مخصصات مهنية وفنية
3126	××× حـ/أجور اعمال اضافية
3129	××× حـ/مخصصات أخرى
313	××× حـ/رواتب واجور ومخصصات غير العراقيين

الى مذكورين

2671	××× حـ/استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
1672	××× حـ/سلف المنتسبين
2666	××× حـ/هيئة التقاعد الوطنية
2667	××× حـ/دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال
2664	××× حـ/رواتب واجور مستحقة



وعلى ضوء صافي الاستحقاق للمنتسبين الواجب دفعة وكما يظهره حساب رواتب واجور مستحقة في قيد تثبيت الرواتب والاجور يجري تنظيم صك لغرض سحب المبلغ من المصرف وينظم القيد الاتي :

××× من د/رواتب واجور مستحقة 2664

××× الى د/نقدية لدى المصارف 183

يسمح ببقاء استحقاقات الرواتب والاجور لدى لجنة توزيع الرواتب والاجور لفترة لا تتجاوز اسبوع من التاريخ المحدد لتوزيعها وبعدها يجري اعادة غير الموزع منها الى صندوق الوحدة لقاء مستند قبض ينظمه امين الصندوق ويكون القيد كالاتي :

××× من د/صندوق المركز 1811

××× الى د/رواتب واجور معادة 2665



## اعداد القوائم المالية والكشوفات المالية:

تُعد الدورة المستندية المسار الذي تمر به الأحداث الاقتصادية الخاصة بأي وحدة إقتصادية والتي لها طبيعة مالية يمكن قياسها منذ نشأتها إلى أن يتم تحديد المركز المالي ونتيجة النشاط و ذلك من خلال المراحل الآتية:

- 1- المستندات الثبوتية المعززة لوقوع العملية المالية.

- 2- التسجيل في سجل اليومية(واليوميات المساعدة إن وجدت) من واقع المستندات الثبوتية.

- 3- الترحيل من سجل اليومية واليوميات المساعدة إلى سجل الأستاذ(وسجلات الأستاذ المساعدة إن وجدت).

- 4- إعداد ميزان المراجعة الأولي.

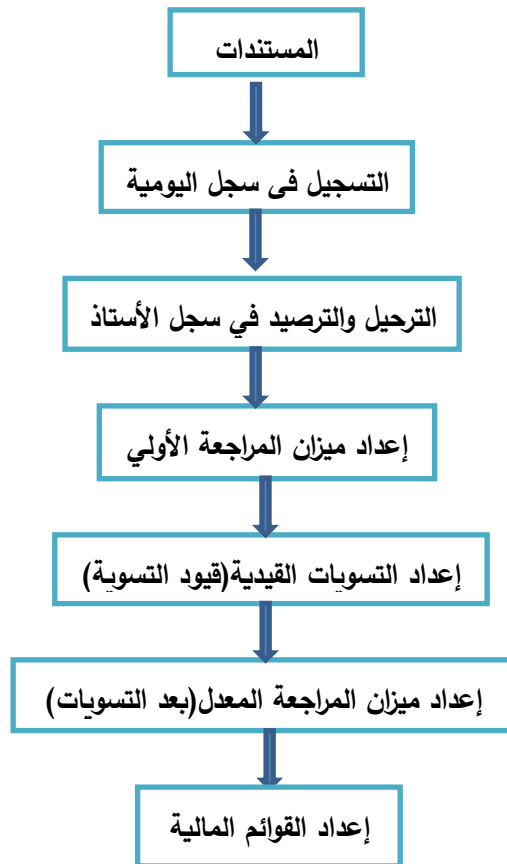
- 5- إعداد قيود التسوية.

- 6- إعداد ميزان المراجعة المعدل.

- 7- إعداد القوائم(الكشوفات) المالية المتمثلة بـ(قائمة الدخل، قائمة المركز المالي(الميزانية العمومية)، قائمة التدفقات النقدية.

وبعد المرحلة السابعة تعيد الدورة نفسها في السنة المالية التالية بأن تبدأ التسجيل في دفاتر اليومية...وهكذا،

ويمكن تصوير الدورة المحاسبية بالشكل الآتي للدلالة على هذا المسار:



وبما إن القوائم المالية تُعد المخرج النهائي للنظام المحاسبي الموحد وهي الوسيلة الرئيسية لتوصيل المعلومات المالية للمستفيدين لمساعدتهم في تقييم أداء الوحدة الإقتصادية، فقد حدد النظام المحاسبي الموحد المعتمد في جمهورية العراق القوائم (الكشوفات) الآتية أخذاً بالإعتبار تعدد إحتياجات المستفيدين كافة:

**1- قائمة الدخل:** تعتبر قائمة الدخل هي التقرير الذي يبين نتيجة نشاط الوحدة من ربح أو خسارة وذلك بمقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال الفترة المحاسبية ويجب الالتزام بمبادئ الفترة المحاسبية والمقابلة وتحقق الإيراد وتشمل هذه القائمة المصروفات والإيرادات التي تخص السنة كما تشمل الأرباح والخسائر، وقد ضم النظام المحاسبي الموحد صوراً لكشف الدخل التي تُعد للسنة المالية المنتهية وبما يتلائم وطبيعة عمل الوحدات الإقتصادية، إذ تضمن ما يأتي:

أ- ح/ الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع: يُعد هذا الحساب من قبل الوحدات الإقتصادية المتمثلة بالشركات العامة بمختلف أنواعها، والشركات المساهمة المختلطة والخاصة إعتماًداً على نظام التكاليف وتوزيع مراكز الكلف.

ب- ح/ الأرباح والخسائر والتوزيع: يُعد هذا الحساب من قبل الجهات التي تهدف إلى الربح من غير الشركات العامة والشركات المساهمة المختلطة، وكما بالنسبة للمكاتب الإستشارية والكليات الأهلية والنقابات... الخ.

ج- ح/ الإيرادات والمصروفات: يُعد هذا الحساب من قبل الإدارات والوحدات غير الهادفة للربح.

د- ح/ الأرباح والخسائر للتعهدات والمقاولات المنجزة.

هـ- كشف العمليات الجارية.

**2- كشف التدفق النقدي:** هو الكشف الذي يُعد لتوفير معلومات حول التدفقات النقدية لمستخدمي البيانات المالية بقصد إيجاد أسس تساعد في تحديد وتقويم قدرة الوحدة الإقتصادية على توليد النقد ومكافئاته ومجالات استخدامه وتوقيتاته ودرجة التأكد من تحققه في المستقبل، وتعرض التدفقات النقدية خلال الفترة المالية مبوبة بحسب النشاطات إلى تشغيلية وإستثمارية وتمويلية، بشكل يسمح لمستخدمي البيانات المالية بتقويم أثر هذه النشاطات على المركز المالي لوحدة ومقدار المبالغ النقدية ومكافئاتها لديها، وتقويم العلاقة بين تلك النشاطات.

**3- كشف الميزانية العامة (قائمة المركز المالي):** الميزانية العامة هي تقرير عن الحالة المالية للوحدة في تاريخ معين، بمعنى هي ملخص لجميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية للوحدة، ويجب عند إعدادها الالتزام بالمبادئ المحاسبية مثل افتراض الاستمرارية وافتراض الفترة المحاسبية ومبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الإفصاح.

وفي هذه المرحلة يتم نقل أرصدة حسابات المصروفات والإيرادات من ميزان المراجعة المعدل(بعد



التسويات) الى قائمة الدخل وكذلك أرصدة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية إلى قائمة المركز المالي.

كشفت القيمة المضافة وكشف توزيعها: يُعتبر هذان الكشفتان من البيانات التي تقوم الوحدة الاقتصادية بإعدادها لأغراض الحسابات القومية حتى تتمكن الأجهزة التخطيطية العليا خلال تجميع هذه الكشوفات لكافة القطاعات من تحديد إجمالي القيمة المضافة وكيفية توزيعها على مستوى البلد.

إن كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق يساوي إيرادات الإنتاج بسعر البيع - مستلزمات الإنتاج (حسابات 32، 33، 34، 35)، ولأجل التوصل إلى إجمالي القيمة المضافة بسعر الكلفة يتم طرح الضرائب غير المباشرة التي يتحملها المنتج من الناتج وتضاف الإعانات التي حصل عليها المنتج نتيجة لقرارات الحكومة لبيع الإنتاج بأقل من قيمته، أي إن القيمة المضافة على المستوى القومي تعني (الناتج المحلي الإجمالي)، وبعبارة أخرى فالناتج المحلي الإجمالي يساوي مجموع القيمة النهائية للسلع والخدمات المنتجة من قبل المنتجين المحليين بعد إستبعاد قيمة مستلزمات الإنتاج السلعية والخدمية سواء أكانت من داخل البلد أو من خارجه.

الكشوفات التحليلية: وتتضمن كشوفات (الموجودات الثابتة وإندثاراتها، النفقات الإيرادية المؤجلة، مشروعات تحت التنفيذ، القروض المستلمة والممنوحة، الإستثمارات المالية، المخزون، المدينون، النقود، الإحتياطيات، التخصيصات، الدائنون، دائنو توزيع، الرواتب والأجور، المستلزمات السلعية، الخدمية، الإستخدامات الأخرى، إيرادات النشاط الجاري، الإيرادات الأخرى، توزيع الإستخدامات على مراكز الكلفة، المزايا العينية، الحسابات المتقابلة المدينة والدائنة، أرصدة حسابات الخطة الإستثمارية، المبالغ المصروفة على المشاريع الإستثمارية، مقارنة الأرقام الرئيسية في الحسابات الختامية للسنوات الخمس الأخيرة، تكوين رأس المال الثابت والإجمالي والتغير في المخزون، خلاصة التعهدات غير المنجزة).



مثال : ادناه ميزان المراجعة قبل الغلق لفندق الارجوان في 2016/12/31

رقم الدليل	اسم الحساب	دائن	مدين
1112	أراضي بناء		150 000
11212	مباني تجارية		300 000
11411	وسائط نقل الركاب		40 000
1161	أثاث		60 000
1162	اجهزة تكييف وتبريد		30 000
1166	ستائر ومفروشات		10 000
131	مخزون الخامات والمواد الاولية		4 000
1371	مخزون بضائع بغرض البيع		4 000
151	استثمارات طويلة الاجل		5 000
152	استثمارات قصيرة الاجل		3 000
1614	مدينون قطاع خاص		6 000
1662	ايرادات مستحقة		4 000
183	نقدية لدى المصارف		227 000
211	راس المال	620 000	
222	احتياطي عام	12 000	
224	الفائض المتراكم	8 000	
2312	مخصص اندثار مباني	42 000	
2314	مخصص اندثار وسائط نقل وانتقال	22 000	
2316	مخصص اندثار اثاث واجهزة مكاتب	14 000	
2414	قروض طويلة من القطاع الخاص	30 000	
2614	مجهزون قطاع خاص	25 000	
2661	تامينات مستلمة	10 000	
3111	رواتب اسمية		30 000
3112	مخصصات شهادة		10 000
3121	أجور		20 000
322	وقود وزيوت		5 000



رقم الدليل	اسم الحساب	دائن	مدين
3252	قرطاسية		3 000
3261	كساوي		4 000
3271	المياه		3 000
3312	صيانة مباني		8 000
3316	صيانة اثاث		4 000
351	مشتريات بضائع بغرض البيع		20 000
361	فوائد مدينة		3 000
372	اندثار مباني وانشاءات وطرق		18 000
374	اندثار وسائط نقل وانتقال		4 000
376	اندثار اثاث واجهزة مكاتب		17 000
424	ايرادات الفندقة والسياحة	140 000	
43822	ايجار مباني تجارية	45 000	
463	ايرادات الاستثمارات المالية	3 000	
4832	تعويضات وغرامات	12 000	
491	ايرادات سنوات سابقة	9 000	
	المجموع	992 000	992 000

فاذا علمت ان الفائض يوزع كالاتي (5% احتياطي عام ، 15% احتياطيات راسمالية ، 70% توزيعات ، المتبقي أرباح محتجزة).

**المطلوب :**

1- تسجيل قيود الغلق والتوزيع اللازمة واعداد ميزان المراجعة بعد الغلق.

2- اعداد حساب العمليات الجارية

3- اعداد الميزانية العامة كما في 2016/12/31.



الحل:

1- قيود غلق الحسابات والتوزيع :

أ- قيد غلق المصروفات

281	من د/ حساب النشاط الجاري	149 000
	الى مذكورين	
3111	د/ رواتب اسمية	30 000
3112	د/ مخصصات شهادة	10 000
3121	د/ أجور	20 000
322	د/ وقود وزيوت	5 000
3252	د/ قرطاسية	3 000
3261	د/ كساوي	4 000
3271	د/ المياه	3 000
3312	د/ صيانة مباني	8 000
3316	د/ صيانة اثاث	4 000
351	د/ مشتريات بضائع بغرض البيع	20 000
361	د/ فوائد مدينة	3 000
372	د/ اندثار مباني وانشاءات وطرق	18 000
374	د/ اندثار وسائل نقل وانتقال	4 000
376	د/ اندثار اثاث واجهزة مكاتب	17 000

ب- قيد غلق الإيرادات

	من مذكورين	
424	د/ إيرادات الفنادق والسياحة	140 000
43822	د/ ايجار مباني تجارية	45 000
463	د/ إيرادات الاستثمارات المالية	3 000
4832	د/ تعويضات وغرامات	12 000
491	د/ إيرادات سنوات سابقة	9 000
281	الى د/ حساب النشاط الجاري	209 000

ج- قيد توزيع الأرباح :

281	من د/ حساب النشاط الجاري	60 000
	الى مذكورين	
221	د/ احتياطات رأسمالية	3 000
222	د/ احتياطي عام	9 000
224	د/ الفائض المتراكم	6 000
268	د/ دائنو توزيع الأرباح	42 000



د-ميزان المراجعة كما في 2016/12/31 بعد الغلق

رقم الدليل	اسم الحساب	دائن	مدين
1112	أراضي بناء		150 000
11212	مباني تجارية		300 000
11411	وسائط نقل الركاب		40 000
1161	أثاث		60 000
1162	اجهزة تكييف وتبريد		30 000
1166	ستائر ومفروشات		10 000
131	مخزون الخامات والمواد الاولية		4 000
1371	مخزون بضائع بغرض البيع		4 000
151	استثمارات طويلة الاجل		5 000
152	استثمارات قصيرة الاجل		3 000
1614	مدينون قطاع خاص		6 000
1662	ايرادات مستحقة		4 000
183	نقدية لدى المصارف		227 000
211	راس المال	620 000	
221	احتياطات راسمالية	3 000	
222	احتياطي عام	21 000	
224	الفائض المتراكم	14 000	
2312	مخصص اندثار مباني	42 000	
2314	مخصص اندثار وسائط نقل وانتقال	22 000	
2316	مخصص اندثار اثاث واجهزة مكاتب	14 000	
2414	قروض طويلة من القطاع الخاص	30 000	
2614	مجهزون قطاع خاص	25 000	
2661	تامينات مستلمة	10 000	
268	دائنو توزيع الارياح	42 000	
	المجموع	843 000	843 000



## 2- حساب العمليات الجارية:

دينــــــــــــــــار	التفاصيل	رقم الدليل
	<b>ايرادات النشاط الجاري</b>	45-41
140 000	ايراد النشاط التجاري	42
45 000	ايجار موجودات ثابتة	44
185 000		
	<b>تنزل:مصروفات النشاط الجاري</b>	
60 000	الرواتب والاجور	31
15 000	المستلزمات السلعية	32
12 000	المستلزمات الخدمية	33
20 000	مشتريات بضائع بغرض البيع	35
3 000	فوائد وايجار اراضي	36
39 000	الاندقارات	37
149 000		
<b>36 000</b>	<b>مجمل الربح</b>	
3 000	يضاف: ايرادات الاستثمارات المالية	463
	<b>تضاف : ايرادات التحويلية والاخرى</b>	
12 000	الايرادات التحويلية	48
9 000	الايرادات الاخرى	49
21 000		
	<b>تنزل : المصروفات التحويلية والاخرى</b>	
-	المصروفات التحويلية	38
<b>60 000</b>	<b>صافي الربح</b>	
	<b>توزيع الفائض:</b>	
	<b>التفاصيل</b>	<b>رقم الدليل</b>
	<b>الفائض يوزع كالاتي:</b>	
3 000	5% احتياطيات راسمالية	221
9 000	15% احتياطي عام	222
42 000	70% توزيعات	268
6 000	المتبقي:الفائض المتراكم	224
<b>60 000</b>	<b>صافي الربح</b>	



### 3- الميزانية العامة :

دينار	التفاصيل	رقم الدليل
	<b>الموجودات</b>	1
	<b>الموجودات الثابتة</b>	
512 000	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	11
5 000	استثمارات مالية طويلة الاجل	151
517 000	مجموع الموجودات الثابتة	
	<b>الموجودات المتداولة</b>	
8 000	المخزون (بالكلفة)	13
3 000	استثمارات مالية قصيرة الاجل	152
10 000	المدينون	16
227 000	النقود	18
248 000	مجموع الموجودات المتداولة	
<b>765 000</b>	<b>مجموع الموجودات</b>	
	<b>مصادر التمويل</b>	2
	<b>مصادر التمويل طويلة الاجل</b>	
620 000	راس المال	21
24 000	الاحتياطيات	22
14 000	الفائض المتراكم	224
30 000	قروض طويلة الاجل	24
688 000	مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	
	<b>مصادر التمويل قصيرة الاجل</b>	
77 000	الدائنون	26
77 000	مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل	
<b>765 000</b>	<b>مجموع مصادر التمويل</b>	



مثال : فيما ياتي الارصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لاحدى الشركات الصناعية العامة للسنة المنتهية في  
2016/12/31 :

رقم الدليل	اسم الحساب	مدين	دائن
111	اراضي	8000	
112	مباني وانشاءات وطرق	40000	
113	الات ومعدات	50000	
114	وسائل نقل وانتقال	12000	
116	اثاث واجهزة مكاتب	6000	
1286	ديكورات وتركيبات وقواطع	3000	
131	مخزون خامات ومواد اولية	14000	
132	مخزون وقود وزيوت	1550	
1361	مخزون الانتاج التام (اول المدة)	3800	
1381	اعتمادات مستندية لشراء مواد	7000	
141	قروض ممنوحة طويلة الاجل	15000	
151	استثمارات مالية طويلة الاجل	21000	
1614	مدينون تجاريون قطاع خاص	11000	
1663	مصاريف مدفوعة مقدما	2500	
183	نقدية لدى المصارف	40000	
311	الرواتب النقدية للموظفين	16000	
321	خامات ومواد اولية	25000	
323	ادوات احتياطية	2000	
331	خدمات صيانة	6000	
334	نقل وايفاد واتصالات	1000	
3362	اقساط التامين	3000	
3832	تعويضات وغرامات	400	
384	ضرائب ورسوم	2000	
391	مصروفات سنوات سابقة	500	
211	راس المال (مدفوع بالكامل)		110000
241	قروض مستلمة طويلة الاجل		10800
261	مجهزون		24000
4121	صافي مبيعات		70000
441	ايرادات التشغيل للغير		5000
462	ايجارات الاراضي		4000
463	ايرادات الاستثمارات المالية		5000
2312	مخصص اندثار مباني ومنشات وطرق		21000



رقم الدليل	اسم الحساب	مدین	دائن
2313	مخصص اندثار الات ومعدات		25000
2314	مخصص اندثار وسائل نقل وانتقال		6000
2316	مخصص اندثار اثاث واجهزة مكاتب		3000
232	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		1500
493	ايرادات راسمالية		5000
461	الفوائد الدائنة		450
	المجموع	290750	290750

وعند الجرد اتضح ما يأتي :

- 1- تتدثر الالات والمعدات بنسبة (20%) سنويا ، ونسبة الاندثار لباقي الموجودات الثابتة (10%) سنويا. علما بانه ضمن رصيد الالات والمعدات هناك ماكنة تم شراؤها بتاريخ 2011/3/1 بقيمة (12000) دينار وبيعت بتاريخ 2016/7/1 بمبلغ (950) دينار نقدا لم تسجل في حينه بالسجلات.
- 2- تبين ان اقساط التامين المدفوعة تخص الفترة من 2017/1/1 لغاية 2017/12/31 كما انه لم يتم تسوية المصاريف المدفوعة مقدما عن اقساط التامين التي سددت في السنة الماضية والخاصة بالسنة الحالية.
- 3- تم شطب مبلغ (1400) دينار لاحد العملاء ، وتقرر عمل مخصص جديد للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (3%) من رصيد ح/1614 بعد شطب الدين.
- 4- فائدة القرض الممنوح (6%) سنويا تستحق بقسطين في 6/30 و 12/31 من كل عام وقد تم استلام الفائدة في 2016/12/31.
- 5- اطهرت نتائج الجرد الدوري في نهاية السنة ما يأتي :  
(600) دينار نقص لدى امين الصندوق ، (250) دينار زيادة لدى امين مخزن الادوات الاحتياطية.
- 6- تمت المباشرة باستخدام الديكورات والتركيبات والقواطع في 2016/7/1 ولم يسجل قيد استخدام في حينها، وقد قررت الشركة توزيع كلفة هذه الديكورات على مدى (5) سنوات اعتبارا من تاريخ استخدامهما.
- 7- قامت الشركة باجراء بعض العمليات التصنيعية لاحد فروعها بقيمة (1200) دينار لم يثبت ذلك في سجلات الشركة.
- 8- من ضمن الرواتب ، تم صرف مبلغ (9) دنانير زيادة على استحقاق راتب احد الموظفين لشهري (تشرين الثاني وكانون الاول) 2016 فتم تسجيلها سلفة بذمته على ان تستقطع منه من راتب شهر كانون الثاني/2017.
- 9- تبين من قوائم جرد مخزون الانتاج التام اخر المدة بان كلفة المخزون هي (4900) دينار .
- 10- يوزع الفائض القابل للتوزيع في حالة وجوده بنسبة (15%) احتياطي عام والباقي يسدد الى خزينة الدولة.

**المطلوب :**

- أ- اجراء قيود التسويات الجردية اللازمة مع اعداد ورقة العمل.
- ب- اعداد حساب العمليات الجارية للسنة المنتهية في 2016/12/31.
- ج- اعداد الميزانية العامة كما في 2016/12/31.



الحل:

أ- قيود التسويات الجردية وورقة العمل:

$$\begin{aligned} 1- & 40\,000 * 10\% = 4\,000 \text{ دينار الاندثار السنوي للمباني} \\ & 50\,000 - 12\,000 = 38\,000 \text{ دينار رصيد الالات والمعدات.} \\ & 38\,000 * 20\% = 7\,600 \text{ دينار الاندثار السنوي للالات والمعدات.} \\ & 12\,000 * 10\% = 1\,200 \text{ دينار الاندثار السنوي لوسائل النقل والانتقال.} \\ & 6\,000 * 10\% = 600 \text{ دينار الاندثار السنوي للاثاث واجهزة المكاتب.} \\ & 4\,000 + 7\,600 + 1\,200 + 600 = 13\,400 \text{ دينار} \end{aligned}$$

من مذكورين

372	ح/ اندثار مباني وانشاءات وطرق	4 000
373	ح/اندثار الالات ومعدات	7 600
374	ح/اندثار وسائل نقل وانتقال	1 200
376	ح/اندثار اثاث واجهزة مكاتب	600

الى مذكورين

2312	ح/ مخصص اندثار مباني وانشاءات وطرق	4 000
2313	ح/ مخصص اندثار الالات ومعدات	7 600
2314	ح/ مخصص اندثار وسائل نقل وانتقال	1 200
2316	ح/ مخصص اندثار اثاث واجهزة مكاتب	600

اثبات قيد الانثار السنوي

الماكنة المباعة :

$$\begin{aligned} & 12\,000 * 20\% * 12/10 = 2\,000 \text{ دينار الاندثار من 2011/3/1 ولغاية 2011/12/31.} \\ & 12\,000 * 20\% * 4 = 9\,600 \text{ دينار الاندثار للسنوات (2012، 2013، 2014، 2015).} \\ & 2\,000 + 9\,600 = 11\,600 \text{ دينار مخصص الاندثار المتراكم للفترة من 2011/3/1 ولغاية} \\ & \text{2015/12/31.} \\ & 12\,000 - 11\,600 = 400 \text{ دينار القيمة الدفترية (رصيد) حساب الماكنة المباعة في 2016/1/1.} \\ & 12\,000 * 20\% * 12/6 = 1\,200 \text{ دينار اندثار الماكنة المباعة للفترة من 2016/1/1 ولغاية} \\ & \text{2016/7/1.} \\ & 800 = 400 - 1\,200 \text{ دينار احتياطي استبدال موجودات الثابتة للماكنة المباعة.} \end{aligned}$$

373	من ح/اندثار الالات ومعدات	1 200
	الى مذكورين	
2212	ح/ احتياطي استبدال موجودات ثابتة	800
2313	ح/ مخصص اندثار الالات ومعدات	400

اثبات قيد الانثار الماكنة



	من مذكورين	
165	د/ مدينو نشاط غير جاري	950
2313	د/ مخصص اندثار الالات ومعدات	12 000
	الى مذكورين	
113	د/ الالات ومعدات	12 000
493	د/ ايرادات رأسمالية	950
	اثبات قيد بيع الماكنة	

\*\*\*\*\*

181	من د/ نقدية بالصندوق	950
165	الى د/ مدينو نشاط غير جاري	950
	اثبات قيد استلام المبلغ	

\*\*\*\*\*

-2

1663	من د/ مصاريف مدفوعة مقدما	3 000
3362	الى د/ اقساط التامين	3 000
	قيد تسوية اقساط التامين المسجلة.	

\*\*\*\*\*

3362	من د/ اقساط التامين	2 500
1663	الى د/ مصاريف مدفوعة مقدما	2 500
	قيد تسوية مصاريف المدفوعة مقدما.	

\*\*\*\*\*

-3

232	من د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	1 400
1614	الى د/ مدينون قطاع خاص	1 400
	شطب الدين لاحد المدينون.	

\*\*\*\*\*

11 000 - 1 400 = 9 600 دينار رصيد حساب /1614 بعد شطب الدين .

288 = 3% \* 9 600 دينار رصيد مبلغ المخصص المراد تكوينة

188 = 100 - 288 دينار الفرق



383 من د/ ديون مشطوبة 188  
232 الى د/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 188  
قيد تكوين مخصص الديون .

\*\*\*\*\*

-4 15 000 \* %6 \* 12/6 = 450 دينار الفائدة .

1662 من د/ ايرادات مستحقة 450  
461 الى د/ فوائد دائنة 450  
قيد استحقاق الفائدة.

\*\*\*\*\*

181 من د/ نقدية بالصندوق 450  
1662 الى د/ ايرادات مستحقة 450  
قيد استلام الفائدة.

\*\*\*\*\*

-5

16651 من د/ فروقات نقدية 600  
181 الى د/ نقدية بالصندوق 600  
قيد اثبات النقص بالصندوق.

\*\*\*\*\*

133 من د/ مخزون الادوات الاحتياطية 250  
26682 الى د/ فروقات مخزنية 250  
قيد اثبات الزيادة بمخزون الادوات الاحتياطية.

\*\*\*\*\*

-6

1186 من د/ ديكورات وتركيبات وقواطع 3 000  
1286 الى د/ ديكورات وتركيبات وقواطع 3 000  
قيد اثبات استخدام الديكورات والقواطع.

\*\*\*\*\*

300 = 12/6 \* 5 / 3000 قسط الاطفاء لسنة 2016 .

378 من د/ اطفاء نفقات مؤجلة 300  
1186 الى د/ ديكورات وتركيبات وقواطع 300  
قيد اثبات استخدام الديكورات والقواطع.

\*\*\*\*\*



1632	من د/ حسابات جارية مدينة داخل الشركة	1 200
441	الى د/ ايراد التشغيل للغير	1 200

قيد اثبات التصنيع لاحد فروع الشركة.

\*\*\*\*\*

-8 = 2 \* 9 = 18 دينار الزيادة لشهرين

1672	من د/ سلف المنتسبين	18
3111	الى د/ رواتب	18

قيد اثبات الزيادة في صرف الراتب لاحد الموظفين.

\*\*\*\*\*

4122	من د/ تغيير مخزون الانتاج التام	3 800
1361	الى د/ مخزون الانتاج التام	3 800

قيد غلق مخزون اول المدة.

\*\*\*\*\*

1361	من د/ مخزون الانتاج التام	4 900
4122	الى د/ تغيير مخزون الانتاج التام	4 900

قيد اثبات مخزون اخر المدة.

\*\*\*\*\*

281	من د/ النشاط الجاري	70470
	الى مذكورين	
311	الرواتب النقدية للموظفين	15982
321	خامات ومواد اولية	25000
323	ادوات احتياطية	2000
331	خدمات صيانة	6000
334	نقل وايقاد واتصالات	1000
3362	اقساط التامين	2500
372	اندثار مباني ونشاءات وطرق	4000
373	اندثار الات ومعدات	8800
374	اندثار وسائل نقل وانتقال	1200
376	اندثار اثاث واجهزة مكاتب	600
378	اطفاء نفقات مؤجلة	300



3832	تعويضات وغرامات	/د	400
3833	ديون مشطوبة	/د	188
384	ضرائب ورسوم	/د	2000
391	مصروفات سنوات سابقة	/د	500

قيد غلق المصروفات بحساب النشاط الجاري

\*\*\*\*\*

من متكويرين

4121	صافي مبيعات	/د	70000
4122	تغيير مخزون الانتاج التام	/د	1100
441	ايرادات التشغيل للغير	/د	6200
462	ايجارات الاراضي	/د	4000
463	ايرادات الاستثمارات المالية	/د	5000
493	ايرادات راسمالية	/د	5950
461	الفوائد الدائنة	/د	900
281	النشاط الجاري	الى /د	93150

قيد غلق الايرادات بالنشاط الجاري

22680	=	70470	-	93150	=	صافي الربح
		دينار حساب الاحتياطي العام	3402	=	22680 * %15	
		دينار حصة الخزينة العامة	19278	=	22680 - 3402	

281	النشاط الجاري	/د	من	22680
222	احتياطي عام	/د	الى	3402
268	دائنو توزيع الارباح	/د	الى	19278

قيد توزيع الارباح

\*\*\*\*\*



ورقة العمل بعد التسويات الجردية

رقم الدليل	اسم الحساب	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات القيدية		ميزان المراجعة بعد التسويات	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
111	اراضي	8000				8000	
112	مباني وانشاءات وطرق	40000				40000	
113	الات ومعدات	50000			12000	38000	
114	وسائل نقل وانتقال	12000				12000	
116	اثاث واجهزة مكاتب	6000				6000	
1186	ديكورات وتركيبات وقواطع	0		3000	300	2700	
1286	ديكورات وتركيبات وقواطع	3000			3000	0	
131	مخزون خامات ومواد اولية	14000				14000	
132	مخزون وقود وزيوت	1550				1550	
133	مخزون الادوات الاحتياطية	0		250		250	
1361	مخزون الانتاج التام (اول المدة)	3800		4900	3800	4900	
1381	اعتمادات مستندية لشراء مواد	7000				7000	
141	قروض ممنوحة طويلة الاجل	15000				15000	
151	استثمارات مالية طويلة الاجل	21000				21000	
1614	مدينون تجاريون قطاع خاص	11000			1400	9600	
1632	حسابات جارية مدينة داخل الشركة	0		1200		1200	
165	مدينو نشاط غير جاري	0		950	950	0	
1662	ايرادات مستحقة	0		450	450	0	
1663	مصاريف مدفوعة مقدما	2500		3000	2500	3000	
16651	فروقات نقدية	0		600		600	
1672	سلف المنتسبين	0		18		18	
181	نقدية بالصندوق	0		1400	600	800	
183	نقدية لدى المصارف	40000				40000	
311	الرواتب النقدية للموظفين	16000			18	15982	
321	خامات ومواد اولية	25000				25000	
323	ادوات احتياطية	2000				2000	
331	خدمات صيانة	6000				6000	
334	نقل وايقاد واتصالات	1000				1000	
3362	اقساط التامين	3000		2500	3000	2500	
372	اندثار مباني ونشاءات وطرق	0		4000		4000	



رقم الدليل	اسم الحساب	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات القيدية		ميزان المراجعة بعد التسويات	
373	اندثار الات ومعدات	0		8800		8800	
374	اندثار وسائل نقل وانتقال	0		1200		1200	
376	اندثار اثاث واجهزة مكاتب	0		600		600	
378	اطفاء نفقات مؤجلة	0		300		300	
3832	تعويضات وغرامات	400				400	
3833	ديون مشطوبة	0		188		188	
384	ضرائب ورسوم	2000				2000	
391	مصروفات سنوات سابقة	500				500	
211	راس المال (مدفوع بالكامل)		110000				110000
2212	احتياطي استبدال موجودات ثابتة		0	800		800	
241	قروض مستلمة طويلة الاجل		10800				10800
261	مجهزون		24000				24000
26682	فروقات مخزنية		0	250		250	
4121	صافي مبيعات		70000				70000
4122	تغيير مخزون الانتاج التام		0	3800	4900		1100
441	ايرادات التشغيل للغير		5000		1200		6200
462	ايجارات الاراضي		4000				4000
463	ايرادات الاستثمارات المالية		5000				5000
2312	مخصص اندثار مباني ومنشآت وطرق		21000		4000		25000
2313	مخصص اندثار الات ومعدات		25000	12000	8000		21000
2314	مخصص اندثار وسائل نقل وانتقال		6000		1200		7200
2316	مخصص اندثار اثاث واجهزة مكاتب		3000		600		3600
232	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		1500	1400	188		288
493	ايرادات راسمالية		5000		950		5950
461	الفوائد الدائنة		450		450		900
	المجموع	290750	290750	50556	50556	296088	296088

شركة (x) الصناعية

الميزانية العامة كما في 31/كانون الأول/2016

رقم الدليل المحاسبي	الموجودات	2016/دينار
	<b>الموجودات الثابتة :</b>	
11		
111	اراضي	8000
112	مباني وانشاءات وطرق	15000
113	الات ومعدات	17000
114	وسائل نقل وانتقال	4800
116	اثاث واجهزة مكاتب	2400
	<b>الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)</b>	<b>47200</b>
118	نفقات ايرادية مؤجلة	2700
141	قروض ممنوحة طويلة الاجل	15000
151	استثمارات مالية طويلة الاجل	21000
	<b>مجموع الموجودات الثابتة</b>	<b>38700</b>
	<b>الموجودات المتداولة</b>	
	<b>المخزون ( بالكلفة )</b>	
131	مخزون خامات ومواد اولية	14000
132	مخزون وقود وزيوت	1550
133	مخزون الادوات الاحتياطية	250
136	مخزون انتاج التام وغير التام	4900
	<b>مجموع المخزون (بالكلفة)</b>	<b>20700</b>
138	اعتمادات مستندية لشراء مواد	7000
	<b>مجموع المخزون</b>	<b>27700</b>
16	<b>المدينون</b>	
161	مدينون تجاريون	9600
163	حسابات جارية مدينة	1200
166	حسابات مدينة متنوعة	3600
167	سلف	18
	<b>مجموع المدينون</b>	<b>14418</b>



800	النقدية	18
40000	نقدية بالصندوق	181
40800	نقدية لدى المصارف	183
82918	مجموع النقدية	
168818	مجموع الموجودات المتداولة	
	مجموع الموجودات المتداولة	
	مصادر التمويل	
	مصادر التمويل طويلة الأجل	
110000	رأس المال المدفوع	211
	الاحتياطيات	22
800	احتياطيات رأسمالية	221
3402	احتياطي عام	222
4202	مجموع الاحتياطيات	
288	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	232
10800	قروض مستلمة طويلة الأجل	241
11088	مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	
125290	مصادر التمويل قصيرة الأجل	
	الدائنون	
24000	المجهزون	261
250	حسابات دائنة متنوعة	266
19278	دائنو توزيع الأرباح	268
43528	مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل	
168818	مجموع مصادر التمويل	

شركة (X) الصناعية

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في 31/كانون الأول/2016

رقم الدليل المحاسبي		2016/دينار
	<u>الإيرادات الجارية</u>	
41	ايراد نشاط الانتاج السلعي	71100
44	ايراد التشغيل للغير	6200
46	فوائد وايجارات الاراضي	4900
	<b>مجموع الایرادات الجارية</b>	<b>82200</b>
	<u>المصروفات الجارية</u>	
31	الرواتب والإجور	15982
32	المستلزمات السلعية	27000
33	المستلزمات الخدمية	9500
37	الاندثارات	14900
384	الضرائب والرسوم	2000
	<b>مجموع المصروفات الجارية</b>	<b>69382</b>
	<b>فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)</b>	<b>12818</b>
	<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى</u>	
463	ايرادات الاستثمارات المالية	5000
49	الإيرادات الأخرى	5950
		<b>10950</b>
	<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>	
38	المصروفات التحويلية عدا (ح/384)	588
39	المصروفات الأخرى	500
		<b>1088</b>
	<b>الفائض القابل للتوزيع (المرحلة الثانية )</b>	<b>22680</b>

