

قيد نقل الموجود إلى مخزن المخلفات

١٣٥٤١	مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف إعتيادية
٢٣١٤	من حـ/ مخصص إندثار وسائل نقل وانتقال
١١٤١٢	إلى حـ/ وسائل نقل البضائع

قيد البيع

١٦٥	من حـ/ مدينو نشاط غير جاري
٣٩٣	من حـ/ خسائر رأسمالية
١٣٥٤١	إلى حـ/ مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف إعتيادية

ثالثاً: مخزون الإنتاج التام والإنتاج غير التام والأعمال تحت التنفيذ والإنتاج النباتي (زراعة قائمة) والإنتاج الحيواني (تحت التكوين) ومخزون البضائع والأراضي بغرض البيع:

١- مخزون الإنتاج التام (١٣٦١):

ويمثل قيمة المنتجات الجاهزة المتواجدة في نهاية السنة في مخازن الوحدة. وقد عالج النظام المحاسبي الموحد تسوية المخزون في نهاية السنة لأغراض الحسابات الختامية وذلك بتسوية رصيده في حساب التغيير في مخزون الإنتاج التام بالكلفة وكالاتي:

إقفال رصيد حساب المخزون في أول المدة من الإنتاج التام

٤١٢٢	من حـ/ تغيير مخزون الإنتاج التام
١٣٦١	إلى حـ/ مخزون الإنتاج التام

إثبات قيمة مخزون آخر المدة من الإنتاج التام

١٣٦١	من حـ/ مخزون الإنتاج التام
٤١٢٢	إلى حـ/ تغيير مخزون الإنتاج التام

تعالج الزيادة في مخزون آخر المدة عن أول المدة للإنتاج التام كالاتي:

٤١٢٢	من حـ/ تغيير مخزون الإنتاج التام
٢٨١	إلى حـ/ حساب النشاط الجاري

تعالج الزيادة في مخزون أول المدة عن آخر المدة للإنتاج التام كالاتي:

XXX من حـ/حساب النشاط الجاري ٢٨١

XXX إلى حـ/ تغيير مخزون الإنتاج التام ٤١٢٢

٢- مخزون الإنتاج غير التام (١٣٦٢) والأعمال تحت التنفيذ (١٣٦٣) والإنتاج

النباتي (زراعة قائمة) (١٣٦٤) والإنتاج الحيواني (تحت التكوين) (١٣٦٥):

مخزون الإنتاج غير التام ويستخدم في الوحدات الإقتصادية ذات الطبيعة الصناعية والزراعية إذ يثبت فيه كلفة الإنتاج الذي لازال في المراحل الإنتاجية المختلفة. أما الأعمال تحت التنفيذ فتستخدم في نشاط التشييد إذ تدرج فيه كلفة الأعمال التي تقوم الوحدة بتنفيذها أما مخزون الإنتاج النباتي (زراعة قائمة) فيستخدم في دوائر البلدية الزراعية إذ يثبت فيه كلفة النباتات التي لم تصل إلى مرحلة الإثمار وكذلك يستخدم مخزون الإنتاج الحيواني (تحت التكوين) ضمن النشاط الزراعي ويجري تسوية الحسابات أعلاه في نهاية السنة في حساب (تغيير مخزون الإنتاج غير التام/ ٤١٢٣) وحساب (تغيير أعمال تحت التنفيذ/ ٤١٣٢) وحساب (تغيير مخزون زراعة قائمة/ ٤١٤٣) و حساب (تغيير مخزون إنتاج تحت التكوين/ ٤١٥٣).

ولا تختلف المعالجة القيدية في تثبيت رصيد آخر المدة وإقفال أول المدة ومعالجة الزيادة والنقصان في حساب التغيير عما تقدم ذكره في حساب مخزون الإنتاج التام.

٣- مخزون بضائع والأراضي بغرض البيع (١٣٧):

ويستخدم في الوحدات الإقتصادية ذات النشاط للإنتاج السلعي والتجاري ويجري تسوية رصيده في حساب (التغيير في مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع/ ٤٢٢) في نهاية السنة لأغراض الحسابات الختامية. ولا تختلف المعالجة القيدية للحساب المذكور عما تقدم ذكره في الفقرة (١) أعلاه.

رابعاً: إتمادات مستندية لحساب الغير (١٣٨٣):

في هذه الحالة تقوم الوحدة بإستيراد مواد بناءً على طلب الغير ولحسابهم وقد يكون لحساب القطاع العام أو القطاع الخاص.

مثال: قامت الشركة الوطنية للتسويق بفتح إعتامد مستندي لأحد عملائها لإستيراد أدوات إحتياطية بكلفة أولية قدرها (١٥) مليون دينار. وقد جرى إستلام كامل المبلغ من الوكيل مقدماً.

(١) إثبات قيد إستلام المبلغ من العميل

١٨٣ ١٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصارف

١٦١٤ ١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع خاص

ثم قامت الشركة بعد ذلك بفتح إعتامد مستندي لصالح العميل. ولا تختلف المعالجة القيدية عما ذكر سابقاً في الفقرة (٢-١) لحالة فتح إعتامد لصالح الوحدة ذاتها بإستثناء إستخدام حساب آخر للإعتامدات المستندية برقم دليل (١٣٨٣).

(٢) إثبات قيود فتح الإعتامد المستندي وتسديد مستندات الشحن

١٣٨٣ ١٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ إعتامدات مستندية لحساب الغير

١٨٣ ١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

وعند إستلام كامل البضاعة وتحديد كامل المبلغ الواجب تحميله على العميل ينظم القيد الآتي:

إثبات قيد كلفة الإعتامد على حساب العميل

١٦١٤ ١٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع خاص

١٣٨٣ ١٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إعتامدات مستندية لحساب الغير

بعد ذلك يجري مطالبة العميل بفرق كلفة الإعتامد في حالة الزيادة ولا يختلف القيد المحاسبي عما هو مثبت في (١) أعلاه. أو إعادة المتبقي لصالحه في حالة المبلغ المستلم يزيد عن الكلفة على فرض أن الزيادة بلغت (٦٠٠) ألف دينار فيكون القيد المحاسبي كما يلي:

١٦١٤ ٦٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع خاص

١٨٣ ٦٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

وغالباً ما تقوم الوحدة بهذه العملية لقاء عمولة محددة مسبقاً أو أن تقوم بتحديد سعر البيع للمواد المستوردة لصالح الغير والتي على أساسها يجري مطالبة تسديد

المبلغ. ويعتبر الفرق ما بين كلفة الإعتماد وسعر البيع المثبت على الغير للمواد المستوردة وكذلك العمولة المستلمة إيراداً ويجري تنظيم القيد في الحالتين كالآتي:

XXX من حـ/ مدينون قطاع خاص ١٦١٤
XXX إلى حـ/ عمولة مستلمة ٤٢٣

خامساً: بضائع لدى الغير (١٣٩١):

يظهر هذا الحساب حركة البضائع المملوكة للوحدة والمتواجدة بحوزة الغير لأي سبب. فقد تقوم الوحدة في بعض الحالات بإعارة بعض من مستلزماتها السلعية وإنتاجها التام والبضائع بغرض البيع لجهة ثانية وقد تتفق فيما بعد على عدم إرجاع هذه المواد.

١- في حالة إعارة المواد للغير

XXX من حـ/ بضائع لدى الغير ١٣٩١
XXX إلى حـ/ مخزن الخامات والمواد الأولية ١٣١
XXX إلى حـ/ مخزن الأدوات الاحتياطية ١٣٣
XXX إلى حـ/ مخزون إنتاج تام ١٣٦١

٢- في حالة إعادة المواد المعارة فإن القيد أعلاه يعكس

XXX من حـ/ مخزن الخامات والمواد الأولية ١٣١
XXX من حـ/ مخزن الأدوات الاحتياطية ١٣٣
XXX من حـ/ مخزون إنتاج تام ١٣٦١
XXX إلى حـ/ بضائع لدى الغير ١٣٩١

٣- في حالة الإتفاق على عدم إرجاع بعض المواد فيكون القيد الآتي:

XXX من حـ/ مخزون إنتاج تام ١٣٦١
XXX إلى حـ/ بضائع لدى الغير ١٣٩١
XXX من حـ/ مدينون قطاع عام ١٦١١
XXX إلى حـ/ صافي مبيعات ٤١٢١

القروض الممنوحة والقروض المستلمة:

القروض الممنوحة (١٤) :

وهي المبالغ النقدية التي تقوم الوحدة الاقتصادية بإقراضها للغير بشرط ضمان أو بدونه بفائدة أو بدون فائدة ويجعل حساب القروض مدينياً بقيمة ما يحصل عليه الغير من نقدية ودائناً بقيمة ما يسترد من هذا الإقراض.

القروض المستلمة (٢٤) :

وهي المبالغ النقدية التي تقوم الوحدة الاقتصادية باقتراضها من الغير بشرط ضمان أو بدونه بفائدة أو بدون فائدة ويجعل حساب القروض دائناً بقيمة ما تحصل عليه الوحدة الاقتصادية من نقدية من الغير ومدينياً بقيمة ما يسدد من هذا الإقتراض. وقد لجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم القروض بنوعيتها الممنوحة والمستلمة إلى طويلة الأجل وهي التي تكون فترة استردادها أكثر من سنة مالية وقصيرة الأجل وهي التي يجري استردادها خلال السنة المالية. إضافة إلى ذلك التجأ النظام إلى تقسيم القروض حسب الجهة المقرضة والمقرضة من قطاع عام، تعاوني، مختلط، خاص، خارجي.

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بإقراض (١٠٠) مليون دينار للمنشأة العامة للصناعات الكهربائية بفائدة (٣%) ولحين الطلب.

١- المعالجة القيدية في سجلات الشركة العامة لصناعة البطاريات

١٤٢١ من حـ/قروض قصيرة للقطاع العام

١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٢- المعالجة القيدية في سجلات الشركة العامة للصناعات الكهربائية

١٨٣ من حـ/نقدية لدى المصارف

٢٤٢١ إلى حـ/قروض قصيرة من القطاع العام

٣- في حالة تسديد كامل القرض أو جزءاً منه فإن المعالجة القيدية في كلا الوحدتين يكون بعكس القيد المثبت أعلاه.

الاستثمارات المالية (١٥):

ويظهر هذا الحساب حركة الاستثمارات المختلفة التي تقوم بها الوحدات بهدف استغلال فائض السيولة النقدية لديها عن طريق الودائع النقدية الثابتة لدى المصارف وشراء الأسهم والسندات التي تشتري بهدف تأسيس الشركات المشتركة والسيطرة عليها وتوجيهها. وقد لجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم الاستثمارات إلى طويلة الأجل وقصيرة الأجل وذلك حسب الهدف وليس حسب الفترة الزمنية ثم قسمها حسب الجهات التي يجري الاستثمار فيها من قطاع عام، وتعاوني، ومختلط، خاص، وخارجي وقد خصص حساب (٤٦٣) إيرادات الاستثمارات المالية لتثبيت كافة الإيرادات الناشئة عن عملية الاستثمار.

وتدرج الاستثمارات قصيرة الأجل كموجودات متداولة في الميزانية العامة بسعر الكلفة أو القيمة السوقية أيهما اقل في تأريخ الميزانية ولكون الكلفة اقل من القيمة السوقية للأسهم المتداولة فيعترف بخسائر هبوط القيمة السوقية مقابل مخصص هبوط القيمة السوقية للاستثمارات المتداولة وتعالج هذه الخسائر في حساب (خسائر هبوط الاستثمارات المالية) ويعرض المخصص مطروحا من الاستثمارات المتداولة في الميزانية. أما الاستثمارات طويلة الأجل فيعترف بخسائر هبوط القيمة غير المؤقت ويعالج في حساب (خسائر هبوط أسعار الاستثمارات المالية) ويجري تخفيض قيمة الاستثمارات طويلة الأجل مباشرة. أما بالنسبة للاستثمارات العقارية فتعالج معالجة الموجودات الثابتة إذ يجري إخضاعها للإندثار السنوية .

في حالة إعادة تصنيف الاستثمارات طويلة الأجل إلى قصيرة الأجل فتثبت قيمتها عند عملية إعادة التصنيف على أساس الكلفة أو سعر السوق أيهما اقل ويعترف بخسائر انخفاض الكلفة من سعر السوق أما في حالة إعادة تصنيف الاستثمارات قصيرة الأجل إلى طويلة الأجل فتجري المحاسبة عليها على أساس الكلفة أو سعر السوق أيهما اقل ويعترف بخسائر انخفاض الكلفة عن سعر السوق.

مثال (١) : تمتلك الشركة العامة للصناعات الجلدية استثمارات في أسهم شركة الصناعات الالكترونية بمبلغ (١٥) مليون دينار وكان سعر السوق لهذه الأسهم في ٢٠٠٠/١٢/٣١ هو (١٤) مليون دينار.

إثبات قيد خسائر هبوط القيمة السوقية

- ٣٩٧ من ١٠٠٠٠٠٠ / خسائر هبوط أسعار الاستثمارات المالية
- ٢٣٨ إلى ١٠٠٠٠٠٠ / مخصص هبوط أسعار الاستثمارات المالية
- مثال(٢): قررت الشركة العامة للإسمنت بإعادة تصنيف استثماراتها طويلة الأجل في شركة الصناعات الخفيفة البالغة (٣٠) مليون دينار إلى استثمارات قصيرة الأجل وكان سعر السوق لهذه الأسهم عند قرار إعادة التصنيف (٢٩.٥) مليون دينار.

إثبات قيد خسائر هبوط أسعار الاستثمارات المالية

- ٣٩٧ من ٥٠٠٠٠٠٠ / خسائر هبوط أسعار الاستثمارات المالية
- ٢٣٨ إلى ٥٠٠٠٠٠٠ / مخصص هبوط أسعار الاستثمارات المالية

١- تحصيل الاستثمارات:

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية باستثمار مبلغ (١٥) مليون دينار في شركة الصناعات الالكترونية وذلك باقتنائها عدد من الأسهم الخاصة بالشركة.

- ١٥١٣ من ١٥٠٠٠٠٠٠ / استثمارات طويلة في القطاع المختلط
- ١٨٣ إلى ١٥٠٠٠٠٠٠ / نقدية لدى المصارف

٢- بيع الاستثمارات:

مثال: قامت الشركة العامة لتجارة السيارات ببيع ١٠٠٠ سهم (تكلفة السهم ١٠٠ دينار) الخاصة باستثماراتها في القطاع الخاص بقيمة (١٣٠) ألف دينار.

إثبات قيد إستلام المبلغ

- ١٨٣ من ١٣٠٠٠٠٠ / نقدية لدى المصارف
- ١٥١٤ إلى ١٠٠٠٠٠٠ / استثمارات طويلة في القطاع الخاص
- ٢٢١٣ إلى ٣٠٠٠٠٠ / إحتياطي المكاسب الرأسمالية

المدينون والدائون (١٦) (٢٦):

المدينون (١٦):

تظهر حسابات المدينون حركة حقوق الوحدة الإقتصادية لدى الغير وبصفة خاصة ما ينشأ من حقوق نتيجة الائتمان الممنوح للغير ويتعلق هذا الائتمان بصفة أساسية في عناصر حساب إيرادات نشاط الإنتاج السلعي أو التجاري أو الخدمي إضافة إلى بعض حسابات أخرى ترتبط بالنشاط الجاري ذاته. كذلك تظهر حسابات المدينون التصرف في ممتلكات الوحدة سواء في الموجودات الثابتة أو الاستثمارات المالية أو في احد عناصر مخزون المستلزمات السلعية.

الدائون (٢٦):

تظهر حسابات الدائون التزامات الوحدة الإقتصادية أو تنشأ هذه الإلتزامات من الائتمان الممنوح لها من الغير وتتعلق بحصول الوحدة على مستلزمات سلعية أو خدمية أو مشتريات بغرض البيع. كما تشتمل على الإلتزامات الناشئة عن شراء الموجودات الثابتة والاستثمارات المالية. وقد التجأ النظام المحاسبي إلى تقسيم حسابات المدينون والدائون إلى الحسابات الآتية:

أسم الحساب	الدليل	أسم الحساب	الدليل
مدينون تجاريون	١٦١	مجهزون تجاريون	٢٦١
أوراق القبض	١٦٢	أوراق الدفع	٢٦٢
حسابات جارية مدينة	١٦٣	حسابات جارية دائنة	٢٦٣
سلف التعهدات الثانوية	١٦٤	حسابات التعهدات	٢٦٤
مدينو نشاط غير جاري	١٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
حسابات مدينة متنوعة	١٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
سلف	١٦٧	استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
		دائنو توزيع الأرباح	٢٦٨

وفيما يلي المعالجة القيدية للحسابات أعلاه:

١ - المدينون التجاريون والمجهزون التجاريون:

المدينون التجاريون (١٦١):

يجعل حسابات المدينون مدينياً بقيمة المبيعات وأوراق القبض المرفوضة وأية مصاريف يتحملها العميل ودائناً بإجمالي التسديدات وأوراق القبض المقدمة منهم وبقيمة مردودات المبيعات والدفعات المقدمة.

المجهزون التجاريون(٢٦١):

ويجعل حساب المجهزون دائناً بقيمة المستلزمات السلعية والخدمية والمشتريات بغرض البيع وبقيمة أوراق الدفع المرفوضة ومدينياً بأجمالي المسدد ومردودات المشتريات وبقيمة أوراق الدفع والدفعات المقدمة.

مثال: قامت شركة المخازن العراقية بشراء بدلات رجالية ونسائية من الشركة العامة للخياطة بقيمة (١٠) مليون دينار.

(أ) تثبيت قيد المبيعات في سجلات الشركة العامة للخياطة

١٦١١ من حـ/ مدينون قطاع عام
٤١٢١ إلى حـ/صافي مبيعات

(ب) تثبيت قيد التسديد في سجلات الشركة العامة للخياطة

١٨١ من حـ/نقدية بالصندوق
١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام

(ج) تثبيت عملية الشراء في سجلات شركة المخازن العراقية

٣٥١١ من حـ/ مشتريات بضائع بغرض البيع محلية
٢٦١١ إلى حـ/مجهزو قطاع عام

(د) تثبيت قيد التسديد في سجلات شركة المخازن العراقية

٢٦١١ من حـ/مجهزو قطاع عام
١٨٣ إلى حـ/نقدية لدى المصارف

٢ - أوراق القبض وأوراق الدفع:

أوراق القبض (١٦٢):

وتعتبر وسيلة لسداد التزامات المدينون. ويجعل هذا الحساب مدينياً بأوراق القبض المقدمة من المدينون ويجعل دائماً بما جرى تحصيله وبقية أوراق القبض المخصوصة ويدخل ضمن الحساب أوراق القبض المرسله للمصرف للتحويل.

أوراق الدفع (٢٦٢):

وتعتبر وسيلة لسداد التزامات الوحدة ويجعل الحساب دائماً بأجمالي أوراق الدفع المقدمة للمجهزين ومدينياً بما يجري تسديده من أوراق الدفع.

مثال: في المثال السابق لو اتفقت شركة المخازن العراقية مع الشركة العامة للخياطة على التسديد بموجب أوراق الدفع، فإن المعالجة القيدية في الفقرات (ب، د) ستكون كالاتي:

(ب) تثبيت قيد التسديد بأوراق تجارية في سجلات الشركة العامة للخياطة

١٦٢١ من حـ/أوراق قبض قطاع عام

١٦١١ إلى حـ/ مدينون قطاع عام

(د) تثبيت قيد التسديد بأوراق تجارية في سجلات شركة المخازن العراقية

٢٦١١ من حـ/مجهزون قطاع عام

٢٦٢١ إلى حـ/ أوراق دفع قطاع عام

(هـ) قامت الشركة العامة للخياطة بإيداع أوراق القبض للمصرف لغرض التحصيل

١٦٢٦ من حـ/أوراق قبض برسم التحصيل

١٦٢١ إلى حـ/أوراق قبض قطاع عام

(و) قامت شركة المخازن العراقية بتسديد أوراق الدفع في تاريخ إستحقاقها

القيد في سجلات الشركة العامة للخياطة

١٨٣ من حـ/نقدية لدى المصارف

١٦٢٦ إلى حـ/أوراق قبض برسم التحصيل

القيد في سجلات شركة المخازن العراقية

١٠٠٠٠ من حـ/أوراق دفع قطاع عام
٢٦٢١
١٠٠٠٠ إلى حـ/نقدية لدى المصارف
١٨٣

٣- حسابات جارية مدينة وحسابات جارية دائنة (١٦٣) (٢٦٣):

وقد جرى تقسيم الحسابات إلى حسابين رئيسيين هما حسابات داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة وداخل الوحدة الإقتصادية الفرعية وذلك لتثبيت العلاقات المالية ما بين الوحدة الإقتصادية والمديريات والمعامل التابعة لها من جهة والعلاقات المالية ما بين الوحدات الفرعية التابعة للوحدة الإقتصادية الرئيسة من جهة أخرى.

مثال(١): قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بتصنيع قالبين في ورشها لحساب الشركة العامة لصناعة القابلات في الناصرية بكلفة (١.٥) مليون دينار.

أ) تثبيت القيد في سجلات الشركة العامة للصناعات الكهربائية

١٥٠٠٠٠٠ من حـ/حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الإقتصادية الرئيسة ١٦٣١
١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/إيرادات تشغيل للغير ٤٤١

ب) تثبيت القيد في سجلات الشركة العامة لصناعة القابلات في الناصرية

١٥٠٠٠٠٠ من حـ/قوالب ١٢٥٢

١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية ٢٦٣١
الرئيسة

١٥٠٠٠٠٠ من حـ/قوالب ١١٥٢

١٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/قوالب ١٢٥٢

مثال(١): قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بإرسال عدد من الأثاث المتواجد في مخازنها إلى فرعها في الموصل وقد بلغت كلفته (٣٠٠) ألف دينار.

أ) تثبيت القيد في سجلات الشركة العامة لتجارة السيارات

٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الإقتصادية الفرعية ١٦٣٢

٣٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/أثاث ١٢٦١

ب) تثبيت القيد في سجلات فرع الشركة في الموصل

١٢٦١ ٣٠٠٠٠٠ من حـ/الأثاث
٢٦٣٢ ٣٠٠٠٠٠ إلى حـ/حسابات جارية دائنة داخل الوحدة الإقتصادية
الفرعية

٤- سلف التعهدات الثانوية وحسابات التعهدات:

حساب سلف التعهدات الثانوية (١٦٤):

وهي المبالغ المدفوعة من قبل الوحدات الإقتصادية التي تقوم بأعمال المقاولات للغير (أو شركات المقاولات) إلى المتعهدين الثانويين كسلف لأغراض انجاز الأعمال أو تقديم الخدمات.

ويكون القيد في سجلات شركات المقاولات كما يلي:

XXX من حـ/ سلف التعهدات الثانوية ١٦٤
XXX إلى حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

أما في سجلات المتعهدين الثانويين فيكون القيد كما يلي:

XXX من حـ/ صندوق المركز ١٨١١
XXX إلى حـ/ سلف مستلمة مقدماً ٢٦٤١

حسابات التعهدات (٢٦٤):

المبالغ التي تستلمها شركات المقاولات (أو المقاولون الثانويين والمتعهدين) من الجهات المستفيدة من المقاوله أو الخدمة. وينقسم هذا الحساب إلى:

أولاً: حساب سلف مستلمة مقدماً (٢٦٤١):

كالدفعات المقدمة عند البدء بالأعمال أو أية سلفة خاصة ويجعل هذا الحساب دائماً بالمبالغ المستلمة وحساب النقدية مديناً في سجلات المقاولين.

XXX من حـ/صندوق المركز ١٨١١
XXX إلى حـ/سلف مستلمة مقدماً ٢٦٤١

أما في سجلات الوحدات المستفيدة من المقاوله فيجعل حساب الدفعات المقدمة أو حساب المشروع مديناً وحساب النقدية لدى المصارف دائماً

أو

XXX من حـ/مشروعات تحت التنفيذ (حسب نوعه) ١٢

XXX إلى حـ/نقدية لدى المصارف ١٨٣

ثانياً: حساب الذرعات المنجزة (٢٦٤٢):

المبالغ المستلمة لقاء الذرعات المنجزة إذ يجعل دائناً وحساب النقدية مدينياً في

سجلات المقاولين وكما يلي:

XXX من حـ/صندوق المركز ١٨١١

XXX إلى حـ/الذرعات المنجزة ٢٦٤٢

٥- مدينو نشاط غير جاري ودائنو نشاط غير جاري (١٦٥) (٢٦٥) :

ويستعمل هذين الحسابان لتثبيت العلاقة المالية الناشئة عن التزامات ليس لها علاقة بنشاط الوحدة الأساسي كبيع الموجودات الثابتة والاستثمارات المالية وشراءها. وقد جرى التطرق إلى المعالجة القيدية للحسابين من خلال المعالجة القيدية لحسابات الموجودات الثابتة والاستثمارات المالية.

٦- حسابات مدينة متنوعة وحسابات دائنة متنوعة (١٦٦) (٢٦٦):

وقسمت الحسابات أعلاه إلى المجموعات الآتية:

الدليل	أسم الحساب	الدليل	أسم الحساب
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	١٦٦١	تأمينات لدى الغير
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدماً	١٦٦٢	إيرادات مستحقة
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة	١٦٦٤	طلبات التعويض
٢٦٦٥	رواتب وأجور معادة	١٦٦٥	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية
٢٦٦٦	هيئة التقاعد الوطنية	١٦٦٦	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي		

	للعمال		
٢٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية دائنة		
٢٦٦٩	تعويضات و غرامات مستحقة		

٦-١ تأمينات لدى الغير والتأمينات المستلمة (١٦٦١) (٢٦٦١):

ويظهر هذا الحساب تأمينات العقود والهاتف، المياه، إنارة، العطاءات. وفي حالة دفع الوحدة لهذه التأمينات يستخدم حساب تأمينات لدى الغير أما في حالة إستلامها المبالغ فتسجل لحساب تأمينات مستلمة.

مثال(١): قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بدفع تأمينات عن الهاتف في الشركة إلى مديرية البرق والهاتف في محافظة بابل وقد بلغت (٨٠) ألف دينار.

إثبات قيد دفع التأمينات

١٦٦١ ٨٠٠٠٠ من حـ/ تأمينات لدى الغير

١٨٣ ٨٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

مثال(٢): قامت الشركة العامة للغزل والنسيج بإستلام تأمينات متعهد النقل لمنتسبيها وقد بلغت (١) مليون دينار.

١٨١ ١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق

٢٦٦١ ١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ تأمينات مستلمة

٦-٢ الإيرادات المستحقة والإيرادات المستلمة مقدماً:

الإيرادات المستحقة (١٦٦٢):

وتمثل إيراد أوراق مالية مستحقة، فوائد دائنة، إيجارات دائنة، تعويضات إيرادات متنوعة ويثبت في الجانب المدين ما استحق من هذه الإيرادات والجانب الدائن ما قبض منها فعلاً.

الإيرادات المستلمة مقدماً (٢٦٦٢):

وتمثل إيرادات الإيجار، الفوائد، إيرادات متنوعة ويثبت في الجانب الدائن ما قبض منها فعلاً والجانب المدين ما استحق من هذه الإيرادات.

مثال(١): قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بتثبيت إيرادات الأوراق المالية التي تحققت خلال السنة المالية والتي لم تدفع بعد وقد بلغت (٥٠) مليون دينار.

١٦٦٢ ٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ الإيرادات المستحقة

٤٦٣ ٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيرادات الاستثمارات المالية

مثال(٢): استلمت الشركة العامة لتجارة السيارات إيجار مقدم لمدة سنتين من قبل أحد المؤجرين لأبنيتها وقد بلغت (٤٠) مليون دينار.

١٨١ ٤٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية بالصندوق

٢٦٦٢ ٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ الإيرادات المستلمة مقدماً

٤٣٨٢ ٢٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيجار مباني

٣-٦ المصاريف المدفوعة مقدماً والمصاريف المستحقة (١٦٦٣)(٢٦٦٣):

المصاريف المدفوعة مقدماً (١٦٦٣):

هي تلك المصاريف التي جرى دفعها خلال السنة المالية إلا أنها تستحق فعلاً في السنة أو السنوات القادمة. مثال ذلك الإيجارات، الإشتراكات، التأمين.

المصاريف المستحقة (٢٦٦٣):

هي تلك المصاريف التي تحققت خلال السنة المالية إلا إنه لم يجرِ دفعها خلال السنة. مثال ذلك مصاريف الماء والكهرباء والمجاري والهاتف والبرق.

مثال(١): قامت شركة المخازن العراقية بالاشتراك في إحدى المجلات الأجنبية وقد جرى دفع اشتراك لمدة ثلاث سنوات بلغ (٩٠٠) ألف دينار.

٣٣٦١٢ ٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/ اشتراكات وانتماءات خارجية

١٦٦٣ ٦٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مصاريف مدفوعة مقدماً

١٨٣ ٩٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

مثال(٢): لدى تنظيم الحسابات الختامية للمنشأة العامة لصناعة البطاريات لاحظ المحاسب عدم ورود قائمة الكهرباء للشهر الأخير من السنة. وقد قدر مبلغها (١٥٠) ألف دينار.

٣٢٧٢

١٥٠٠٠٠ من حـ/الكهرباء

٢٦٦٣

١٥٠٠٠٠ إلى حـ/مصاريف مستحقة

٦-٤ طلبات التعويض (١٦٦٤):

ويثبت في هذا الحساب الأضرار التي تصيب البضاعة المستوردة والتي لم يجر تحديد مبلغها أو الجهة التي ستقوم بالتعويض أو الأضرار التي تلحق بالوحدة الاقتصادية خلال مزاولة نشاطها. كالحريق مثلاً. وتتحصر المعالجة القيدية للحساب في القيود أدناه في الحالات الناجمة عن الأضرار التي تصيب البضاعة المستوردة مع ضرورة ترميز معاملات طلبات التعويض بأرقام متسلسلة تعتمد للربط بين هذا الحساب وحساب شركة التأمين.

أ) قيد تثبتت كلفة المواد المتضررة على حساب طلبات التعويض ولحساب الإعتمادات المستندية لشراء مواد. وذلك بعد استخراج هذه الكلفة من صفحة الإعتماد المختص في سجل الاستناد الفرعي للإعتمادات.

١٦٦٤

XXX من حـ/طلبات تعويض

١٣٨

XXX إلى حـ/إعتمادات مستندية لشراء مواد

ب) قيد تثبتت تحديد المسؤولية تجاه الجهة التي ستقوم بالتعويض وذلك من واقع الإشعار الدائن الذي تقوم الجهة المعوضة بإرساله (شركة التأمين، الشركة الناقل، المجهز).

١٦٥

XXX من حـ/مدينو نشاط غير جاري

١٦٦٤

XXX إلى حـ/طلبات تعويض

في حالة المبلغ المعوض أكثر من المبلغ المثبت على حساب طلبات التعويض ينظم القيد الآتي:-

١٦٦٤

XXX من حـ/طلبات التعويض

٤٩٢

XXX إلى حـ/إيرادات عرضية

وحالات الأضرار التي تصيب البضاعة المستوردة هي:

(١) الفقدان:

وفي هذه الحالة تكون البضاعة المستوردة فقدت خلال الشحن ويجري تقييم كلفتها من واقع صفحة الإعتماد في سجل الأستاذ الفرعي للإعتمادات وينظم القيد بموجب الفقرة (أ) ثم يجري بعد ذلك مطالبة شركة التأمين بالتعويض عن البضاعة المفقودة وعندما يجري إستلام إشعار الشركة (وصل المخالصة) يثبت المبلغ لصالح الوحدة وكما في الفقرة (ب) ويسوى الفرق ما بين المبلغ المعوض فعلا والمثبت في حساب طلبات التعويض في كل من حالتي الزيادة أو النقصان كما تقدم ذكره في الفقرة (ج).

(٢) الأضرار والتلف:

في هذه الحالة تصل البضاعة إلى الوحدة تالفة كلاً أو جزءاً ويجري استدعاء ممثل شركة التأمين للإشراف على عملية الإستلام وينظم محضر تفاض للمواد يوقع من قبل ممثل الشركة إضافة إلى لجنة الإستلام في الوحدة ولا يختلف أسلوب تقييم الأضرار والمعالجة القيدية عما تقدم ذكره في (١) أعلاه.

(٣) إستلام المواد مخالفة للمواصفات:

يجري تقييم البضاعة من واقع كلفة الإعتماد على أن يشار إلى أسباب المخالفة في تقرير يعد من قبل الرقابة النوعية بالوحدة الإقتصادية الفنية ويفتح المجهز بعد ذلك للتعويض إما نقداً أو ببضاعة بديلة. وعند ورود إشعار المجهز الدائن بإستحقاق الوحدة ينظم القيد في الفقرة (ب) بعد أن يجري تثبيت بكلفة المواد المخالفة للمواصفات كما ذكر في الفقرة (أ). ويجري تسوية الفرق إن وجد كما تقدم ذكره في (ج).

(٤) النقصية:

والحالة هذه لا بد من تحديد النقص في عدد الصناديق أو في محتوياتها. ففي الحالة الأولى تفتح الشركة الناقلة أما في الحالة الثانية فيفتح المجهز ولا يختلف أسلوب التقييم والمعالجة القيدية عما تقدم ذكره.

٦-٥ فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية (١٦٦٥):

ويستخدم هذا الحساب لإثبات الفروقات التي تظهرها عمليات الجرد للموجودات النقدية والمخزنية وال ثابتة لظروف عادية ويثبت في الجانب المدين منه فروقات النقصية والجانب الدائن فروقات الزيادة.