

الفصل الثالث
المعالجات المحاسبية
للنظام المحاسبي الموحد

مقدمة

تعتبر المعالجات القيدية من النقاط المهمة التي أولتها اللجنة الرئيسية للنظام المحاسبي الموحد اهتمامها، إذ شكلت لها لجنة فرعية لوضعها كما وقد أخذت آراء بعض ذوي الإختصاص بها. وبعد الأخذ بنظر الإعتبار كل الملاحظات التي قدمت، جرى إعداد الصيغة النهائية ليحتويها الجزء الثاني من النظام المحاسبي الموحد. وأن اللجنة تعتقد بأن التطبيق العملي سيظهر وجهات نظر أخرى قد تكون أكثر مرونة وسهولة، لذا يرجى من كافة المحاسبين إبداء مقترحاتهم بهذا الصدد وصولاً إلى أفضل صيغة مناسبة.

لقد حددت المعالجات القيدية ضمن مبادئ اعتمدها اللجنة آخذة بنظر الإعتبار الأساليب التي تهدف إلى تبسيط الإجراءات مع المحافظة على أسس الضبط والرقابة، والتي يمكن إدراجها كما يلي:

أولاً: المبادئ:

- ١- توسيط حساب مشروعات تحت التنفيذ لإثبات كافة العمليات المالية المتعلقة بإقتناء الموجودات الثابتة، بهدف حصر حجم الإنفاق الرأسمالي للوحدة.
- ٢- إعتداد طريقة المعدل الموزون في تسعير المخزون، وفي الحالات الإستثنائية يجري الإتفاق مع ديوان الرقابة المالية في اختيار طريقة أخرى أكثر ملائمة.
- ٣- تحديد كلفة المشتريات على أساس المبالغ المصروفة لغاية مخازن الوحدة.
- ٤- تحديد قيمة المبيعات على أساس تسليم مخازن الوحدة أو فروعها أو في معارضها.
- ٥- توسيط حساب المجهزين التجاريين لتثبيت الإلتزامات المترتبة نتيجة الحصول على عناصر الاستهلاك الوسيط، وتوسيط حساب دائنو النشاط غير الجاري لتثبيت الإلتزامات المترتبة نتيجة الحصول على عناصر الطاقة الإنتاجية.
- ٦- توسيط حساب المدينون التجاريون لإثبات الحقوق الناتجة عن بيع السلع والبضائع أو أداء الخدمات للغير وتوسيط حساب مدينو النشاط غير الجاري لإظهار الحقوق الناشئة عن بيع الأصول الثابتة.

ثانياً: بهدف تبسيط الإجراءات يمكن:

- ١- إعداد القيد على المستوى الأخير المثبت في الدليل.

- ٢- عدم تحريك السلفة المستديمة (١٨٢).
- ٣- عدم أظهار الرسوم ضمن حساب الإعتمادات بصورة منفصلة إلا إذا اقتضت ضرورات المتابعة أو الرقابة.
- ٤- ينظم قيد الصادر المخزني لحركة المواد المخزنية الصادرة من المخازن الرئيسية، أما المخازن الفرعية فتجري الرقابة عليها بواسطة الحركة بالكمية.
- ٥- عدم توسيط حساب المجهزين التجاريين أو دائنو النشاط غير الجاري خلال حركة الإعتمادات، على أن يجري ذلك فقط عند قيد غلق الإعتمادات.
- ٦- يجري تنظيم قيد الرواتب والأجور مرة واحدة لكل شهر، وأي إستحقاق أو تعديل لإستحقاق الراتب أو الأجر يحدث خلال الشهر لا يجري صرفه بشكل مستقل وإنما ينعكس على قائمة الرواتب والأجور للشهر اللاحق بإستثناء الحالات الطارئة كالاستقالة مثلاً، فيصرف الصافي عن طريق توسيط حساب سلف المنتسبين والتي تجري تسويتها في قيد الرواتب والأجور الشهرية في نهاية الشهر.
- ٧- بالنظر لعدم إعتداد الموازنة النقدية الفعلية في الوقت الحالي من قبل العديد من الوحدات فقد ارتوي منح الحرية للوحدات بعدم إستخدام الحسابات الوسيطة للمصروفات التحويلية (٣٨) والمصروفات الأخرى (٣٩)، وكذلك الإعانات (٤٧) والإيرادات التحويلية (٤٨) والإيرادات الأخرى (٤٩) وذلك بهدف تخفيف العبء على المحاسب في تنظيم القيود لها، على أن يعاد النظر في هذا الإسلوب عند إعتداد تقارير المتابعة للموازنة النقدية كأحد أساليب المتابعة والرقابة، أو عند الاستعانة بالمكننة الحسابية.
- ٨- لغرض تحديد العلاقة المالية داخل نطاق الوحدات الإقتصادية الرئيسية والفروع التابعة لها وكذلك تبسيط عمليات المطابقة والتسديدات فيما بينها سواء أكانت العمليات المالية لها علاقة بالنشاط الجاري أو غير ذلك، يستخدم الحساب (١٦٣) حسابات جارية مدينة للعمليات ذات الطبيعة المدينة أو يستخدم الحساب (٢٦٣) (حسابات جارية دائنة) لتسجيل حركة المعاملات ذات الطبيعة الدائنة، على أن يجري الإستمرار في إعتداد الحساب المنتخب ولا يجر تغييره إلى الحساب الأخر خلال السنة.

المعالجة المحاسبية لحسابات النظام المحاسبي الموحد

المعالجة القيدية لحسابات الموجودات والمطلوبات

الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

الموجودات الثابتة هي تلك الممتلكات المنقولة أو غير المنقولة الملموسة أو غير الملموسة المكتتاة من الغير أو المنتجة داخل الوحدة الإقتصادية والمستغلة خلال فترة عمر الوحدة. وقد فرق النظام المحاسبي الموحد الموجودات الثابتة التي قيد الاستغلال الفعلي وخصص لها الدليل المحاسبي رقم (١١) عن تلك الموجودات التي لم تتكامل بعد ولم تنتهياً للإستعمال والتي يجري حصر كلفتها لحين إعدادها للإستغلال وخصص لها الدليل المحاسبي رقم (١٢).

وينبغي تسيط حسابات مشروعات تحت التنفيذ لإثبات كافة العمليات المالية المتعلقة بالحصول على الموجودات ويجري تكوينها وتهيئة كلفة الموجودات الثابتة وإستخدامها عن طريق المصادر الآتية:

١. الشراء من السوق المحلي.
٢. الشراء من السوق الخارجي.
٣. الهدايا.
٤. إنشاء الموجود بواسطة المقاولين.
٥. إنشاء الموجود والتجهيز عن طريق الوحدة ذاتها في حالتها التمويل الذاتي والمركزي.

١ - الشراء من السوق المحلي:

١-١ الأراضي (١١١):

ويدخل ضمن كلفة الأراضي ثمن الأرض ومصاريف الإقتناء كمصاريف التسجيل ومصاريف الإعداد التي تنفق بقصد إعدادها للغرض الذي اشترت من أجله، ومصاريف إزالة المبنى القديم المشتري وتسوية سطح الأرض.

مثال: قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء قطعة أرض مأجورة لمعاملها بكلفة (٢) مليون دينار، وقد بلغت مصاريف التسجيل (٥٠) ألف دينار ومصاريف الإعداد (٣٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

١٢١٦ ٢٣٥٠٠٠٠ من حـ/ أراضي فضاء
٢٦٥ ٢٣٥٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد التسديد

٢٦٥ ٢٣٥٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري
١٨٣ ٢٣٥٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد الاستغلال

١١١٦ ٢٣٥٠٠٠٠ من حـ/ أراضي فضاء
١٢١٦ ٢٣٥٠٠٠٠ إلى حـ/ أراضي فضاء

مثال شراء مبنى قديم وإزالته

قامت الشركة العامة لصناعة البطاريات بشراء مبنى قديم بكلفة (١٠) مليون دينار وقد بلغت مصاريف التسجيل (٥٠) ألف دينار، وكلفة إزالة المبنى القديم (٢) مليون دينار، وقيمة بيع الأتقاض (١) مليون دينار.

إثبات قيد الشراء

١٢٢١ ١٠٠٥٠٠٠٠ من حـ/ المباني
١٨٣ ١٠٠٥٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

تسجيل كلفة إزالة المبنى القديم في حساب مشروعات تحت التنفيذ/ أراضي بناء

١٢١٢ ٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ أراضي بناء
١٨٣ ٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

تسجيل إستلام قيمة بيع الأتقاض

١٨٣ ١٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصارف
١٢١٢ ١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أراضي بناء

غلق حساب مشروعات تحت التنفيذ(مباني، أراضي بناء)

رصيد أراضي بناء(حـ/١٢١٣) = ١٠٠٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠
دينار

١١١٢ ١١٠٥٠٠٠٠ من حـ/ أراضي بناء
١٢١٢ ١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ أراضي بناء

٢-١ مباني ومنشآت وطرق (١١٢):

وتدخل ضمن الأبنية ثمن الشراء ومصاريف نقل الملكية والضرائب المدفوعة الأخرى، وتكاليف إزالة أجزاء المباني والوحدات القديمة المشتراة وتكاليف إعادة بنائها ومصاريف التحسينات لحين تهيئتها للإستخدام مطروحاً منها قيمة الأرض المقدرة. مثال: قامت الشركة العامة لصناعة الحرير بدفع مبلغ (١٥٠) مليون دينار ثمن شراء منشآت سكنية لغرض إسكان المنتسبين وقد بلغت مصاريف نقل الملكية (٨٠) ألف دينار، وقدرت قيمة الأرض بمبلغ (٤٠) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

$$(١١٠٠٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠٠) - ٤٠٠٠٠٠٠٠ = ١١٠٠٠٨٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

١٢٢٣	من حـ/ منشآت سكنية	١١٠٠٠٠٠٠٠
١٢١٢	من حـ/ أراضي بناء	٤٠٠٠٠٠٠٠٠
٢٦٥	إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري	١٥٠٠٠٠٠٠٠

تسجيل مصاريف نقل الملكية

١٢٢٣	من حـ/ منشآت سكنية	٨٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف	٨٠٠٠٠٠

قيد تسديد المبالغ المستحقة

٢٦٥	من حـ/ دائنو نشاط غير جاري	١٥٠٠٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/ نقدية لدى المصارف	١٥٠٠٠٠٠٠٠

إثبات قيد الاستغلال (١١٠٠٠٨٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠ + ١١٠٠٠٠٠٠٠٠)

١١٢٣	من حـ/ منشآت سكنية	١١٠٠٨٠٠٠٠٠
١١١٢	من حـ/ أراضي بناء	٤٠٠٠٠٠٠٠٠
١٢٢٣	إلى حـ/ منشآت سكنية	١١٠٠٨٠٠٠٠٠
١٢١٢	إلى حـ/ أراضي بناء	٤٠٠٠٠٠٠٠٠

شراء مباني وإزالة أجزاء منها وإعادة بناءها

مثال: اشترت الشركة العامة لصناعة الحرير منشآت سكنية بمبلغ (١٥٠) مليون دينار، وقد بلغت مصاريف نقل الملكية (٨٠) ألف دينار ومصاريف إزالة جزء من الوحدات وإعادة بناءها (٣٠) مليون دينار، وقدرت قيمة الأرض بمبلغ (٤٠) مليون دينار.

إثبات قيد الإستحقاق

١٢٢٣	من حـ/منشآت سكنية	١١٠٠٠٠٠٠٠
١٢١٢	من حـ/أراضي بناء	٤٠٠٠٠٠٠٠
٢٦٥	إلى حـ/دائنو نشاط غير جاري	١٥٠٠٠٠٠٠٠

تسجيل مصاريف نقل الملكية

١٢٢٣	من حـ/منشآت سكنية	٨٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف	٨٠٠٠٠

إثبات قيد التسديد

٢٦٥	من حـ/دائنو نشاط غير جاري	١٥٠٠٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف	١٥٠٠٠٠٠٠٠

إثبات تكاليف إزالة وإعادة بناء جزء من الوحدات

١٢٢٣	من حـ/منشآت سكنية	٣٠٠٠٠٠٠٠٠
١٨٣	إلى حـ/نقدية لدى المصارف	٣٠٠٠٠٠٠٠٠

إثبات قيد الاستغلال

المنشآت السكنية = ١١٠٠٠٠٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ = ١٤٠٠٨٠٠٠٠٠ دينار

١١٢٣	من حـ/منشآت سكنية	١٤٠٠٨٠٠٠٠٠
١١١٢	من حـ/أراضي بناء	٤٠٠٠٠٠٠٠٠
١٢٢٣	إلى حـ/منشآت سكنية	١٤٠٠٨٠٠٠٠٠
١٢١٢	إلى حـ/أراضي بناء	٤٠٠٠٠٠٠٠٠

٣-١ وسائل نقل وانتقال (١١٤):

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بدفع مبلغ مقدم قدره (٥) مليون دينار إلى الشركة العامة لتجارة السيارات لإقتناء سيارة صالون، وقد بلغ رسم التحويل ونقل الملكية والتسجيل لدى الدوائر المختصة (٨٠) ألف دينار.

إثبات قيد إستحقاق الدفعة المقدمة

١٢٩١ ٥٠٠٠٠٠٠ من حـ / الدفعات المقدمة
٢٦٥ ٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد تسديد الدفعة المقدمة

٢٦٥ ٥٠٠٠٠٠٠ من حـ / دائنو نشاط غير جاري
١٨٣ ٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

إثبات قيد إستحقاق المصاريف

١٢٤١١ ٨٠٠٠٠ من حـ / وسائل نقل الركاب
٢٦٥ ٨٠٠٠٠ إلى حـ / دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد تسديد المصاريف

٢٦٥ ٨٠٠٠٠ من حـ / دائنو نشاط غير جاري
١٨٣ ٨٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف

إثبات قيد إستلام السيارة

١٢٤١١ ٥٠٠٠٠٠٠ من حـ / وسائل نقل الركاب
١٢٩١ ٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / الدفعات المقدمة

إثبات قيد الإستغلال

١١٤١١ ٥٠٨٠٠٠٠ من حـ / وسائل نقل الركاب
١٢٤١١ ٥٠٨٠٠٠٠ إلى حـ / وسائل نقل الركاب

٢- الشراء من السوق الخارجي:

١-٢ آلات والمعدات (١١٣):

تقوم الوحدة الاقتصادية في بعض الأحيان بإقتناء الموجودات عن طريق إستيرادها من الخارج وذلك بفتح إعتماد مستندي لدى المصرف لصالح المجهز وتدخل ضمن كلفة الموجود في هذه الحالة قيمة مستندات الشحن المدفوعة، مصاريف

المصرف لدى الفتح والتعديل والتمديد، مصاريف النقل لحين وصول الموجود إلى الوحدة مصاريف التركيب.

مثال: المبالغ أدناه جرى دفعها من قبل الشركة العامة للصناعات الميكانيكية لإستيرادها ماكنة من الخارج وذلك لإغراض التوسعات الإنتاجية:

١٠٠٠٠٠ دينار مصاريف فتح الإعتماد

٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار قيمة مستندات الشحن

٨٠٠٠ دينار مصاريف تمديد وتعديل الإعتماد

٢٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف نقل وتحميل

٦٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف تركيب

إثبات قيد مصاريف فتح الإعتماد

١٠٠٠٠٠ من حـ / إعتمادات مستندية لموجودات ثابتة ١٢٩٢

١٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد تسديد قيمة مستندات الشحن

٤٠٠٠٠٠٠٠ من حـ / إعتمادات مستندية لموجودات ثابتة ١٢٩٢

٤٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد مصاريف تمديد وتعديل الإعتماد

٨٠٠٠ من حـ / إعتمادات مستندية لموجودات ثابتة ١٢٩٢

٨٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد مصاريف النقل

٢٠٠٠٠٠٠ من حـ / آلات ومعدات ١٢٣

٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ / نقدية لدى المصارف ١٨٣

إثبات قيد تسوية الكلفة مع حساب الإعتماد

٤٠١٨٠٠٠ من حـ / آلات ومعدات ١٢٣

٤٠١٨٠٠٠ إلى حـ / إعتمادات مستندية لموجودات ثابتة ١٢٩٢

إثبات قيد تسوية مصاريف تركيب

٦٠٠٠٠٠٠ من حـ / آلات ومعدات ١٢٣

١٨٣ ٦٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد استغلال الماكينة

١١٣ ٤٨١٨٠٠٠ من حـ/ آلات ومعدات

١٢٣ ٤٨١٨٠٠٠ إلى حـ/ آلات ومعدات

ملاحظة: في المثال أعلاه لم تثبت كافة قيود الإستحقاق

٣- الهدايا:

يحدث أحياناً أن تحصل الوحدة الإقتصادية على موجودات من الغير عن طريق الهدايا والتبرعات وفي هذه الحالة يتطلب الأمر تقييم هذه الموجودات بالقيمة العادلة وتنبيتها في السجلات.

مثال(١): استلمت الشركة العامة للسيارات عدد من سيارات الصالون كهديا من المجهزين الخارجيين وقد بلغت القيمة العادلة التقديرية لهذه السيارات(٢٤) مليون دينار.

إثبات قيد إستلام السيارات

١٢٤١١ ٢٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/ وسائل نقل الركاب

٢٢٢ ٢٤٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إحتياطي عام

إثبات قيد استغلال السيارات

١١٤١١ ٢٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/ وسائل نقل الركاب

١٢٤١١ ٢٤٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ وسائل نقل الركاب

مثال(٢): استلمت الشركة العامة للصناعات الكهربائية سيارة نقل بضائع كهدية من الشركة العامة لنقل البضائع وقد جرى تقدير قيمتها العادلة بـ(١٠) مليون دينار علماً أن كلفتها كانت بمبلغ(١٤) مليون دينار وإندثارها المتراكم(٤) مليون دينار.

إثبات القيود في الشركة العامة للصناعات الكهربائية

إثبات قيد إستلام السيارة

١٢٤١٢ ١٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ وسائل نقل بضائع

٢٢٢ ١٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إحتياطي عام

إثبات قيد استغلال السيارة

١١٤١٢ من حـ/ وسائل نقل بضائع
١٢٤١٢ إلى حـ/ وسائل نقل بضائع

إثبات القيود في سجلات الشركة العامة لنقل البضائع

إثبات قيد تبرع السيارة

٣٨٣١ من حـ/ تبرعات للغير
٢٣١٤ من حـ/ مخصص إندثار وسائل نقل
١١٤١٢ إلى حـ/ وسائل نقل بضائع

٤- إنشاء الموجود بواسطة المقاولين:

تقوم الوحدة الاقتصادية في بعض الحالات بالإتفاق مع المقاولين لغرض إجراء توسعات أو إنشاءات.

٤-١ مبانى ومنشآت وطرق (١١٢):

مثال: أحالت الشركة العامة للحديد والصلب مناقصة تشييد مخازن بكلفة قدرها (١٣٠) مليون دينار بعهدة أحد المقاولين، وقد جرى دفع مقدم على حساب الأعمال (١٢) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق الدفعة المقدمة

١٢٩١ من حـ/ الدفعات المقدمة
٢٦٥ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد تسديد الدفعة المقدمة

٢٦٥ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري
١٨٣ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

جرى فيما بعد تقديم الذرعة الأولى للأعمال المنجزة بكلفة (٦٠) مليون دينار خصم منها (٥٠%) من الدفعة وحجز منها نسبة (١٠%) من قيمتها لأغراض فترة الصيانة.

إثبات قيد إستحقاق الذرعة الأولى

١٢٢٢ من حـ/ مخازن وخزانات وسابيلوات
١٢٩١ إلى حـ/ الدفعات المقدمة
٢٦٦١ إلى حـ/ تأمينات مستلمة

٢٦٥ ٤٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات تسديد الذرعة الأولى

٢٦٥ ٤٨٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري

١٨٣ ٤٨٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

جرى تقديم الذرعة الثانية من قبل المقاول وبكلفة (٧٠) مليون دينار وخصم منها أيضاً المتبقي من الدفعة المقدمة وحجز نسبة (١٠%) من قيمتها كتأمينات.

إثبات إستحقاق الذرعة الثانية

١٢٢٢ ٧٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخازن وخزانات وسابيلوات

١٢٩١ ٦٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ الدفعات المقدمة

٢٦٦١ ٧٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ تأمينات مستلمة

٢٦٥ ٥٧٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات تسديد الذرعة الثانية

٢٦٥ ٥٧٠٠٠٠٠٠ من حـ/ دائنو نشاط غير جاري

١٨٣ ٥٧٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

إثبات قيد إستلام المخازن

١١٢٢ ١٣٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مخازن وخزانات وسابيلوات

١٢٢٢ ١٣٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مخازن وخزانات وسابيلوات

إثبات قيد إطلاق التأمينات

٢٦٦١ ١٣٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ تأمينات مستلمة

١٨٣ ١٣٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

٥- إنشاء الموجود والتجهيز عن طريق الوحدة ذاتها في حالتها التمويل الذاتي والمركزي:

١-٥ إنشاء الموجود:

(التمويل الذاتي):

تقوم بعض الوحدات الإقتصادية في إنشاء الموجود في ورشها بدلاً من الشراء المحلي أو الخارجي ويجري تقييم هذه الموجودات استناداً إلى الكلفة الفعلية بموجب أوامر العمل الصادرة بشأن إنشاء الموجود.

مثال: جرى إصدار أمر عمل لقسم تصنيع القوالب في الشركة العامة للصناعات الكهربائية لإنشاء (٢٠) قالب خاص بالمراوح السقفية، وقد بلغت الكلفة الفعلية (٤) مليون دينار.

إثبات قيد تصنيع القوالب

١٢٥٢ ٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/ قوالب
٤٥١ ٤٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ كلفة الموجودات الثابتة المصنعة

إثبات قيد استعمال القوالب

١١٥٢ ٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/ قوالب
١٢٥٢ ٤٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ قوالب

٢-٥ التجهيز (السحب من الإنتاج):

وفي هذه الحالة تقوم الوحدة الاقتصادية بسحب الموجودات من إنتاجها وذلك لغرض استخدامها من قبلها، فتسجل بسعر الكلفة على حساب الإحتياطي العام، لكون العملية تمثل تحويل جزء من الموجودات المتداولة (مخزن الإنتاج التام) إلى الموجودات الثابتة، أي إنها عملية تكوين رأسمالي.

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بسحب (٥٠) مروحة سقفية من معاملها وذلك لغرض نصبها في أقسام الشركة لأغراض التكييف وبلغت كلفة المروحة الواحدة (١٥) ألف دينار.

إثبات قيد سحب المراوح

١٢٦٢ ٧٥٠٠٠٠ من حـ/ أجهزة تكييف وتبريد
٢٢٢ ٧٥٠٠٠٠ إلى حـ/ إحتياطي عام

إثبات قيد استعمال المراوح

١١٦٢ ٧٥٠٠٠٠ من حـ/ أجهزة تكييف وتبريد
١٢٦٢ ٧٥٠٠٠٠ إلى حـ/ أجهزة تكييف وتبريد

(التمويل المركزي):

عند إستلام الدفعة التمويلية من قبل الوحدة الاقتصادية ينظم القيد الآتي:

١٨٣

من حـ/ نقدية لدى المصارف

٢١١

إلى حـ/ رأس المال المدفوع

ثم يجري الصرف تبعاً لإقتناء أي نوع من الموجودات وفقاً للطرق التي جرى شرحها سابقاً في الفقرة (١)، (٢)، (٤)، (٥-١)، (٥-٢) وذلك أما مباشرة من قبل الوحدة أو عن طريق تأليف لجنة لتنفيذ مشاريع الخطة الإستثمارية تسلف مبلغ مقدم للصرف على الأعمال المكلفة، بانجازها وتكون المعالجة القيدية كالآتي:

أ- في حالة التنفيذ مباشرة من قبل الوحدة الإقتصادية، فيعاد تكرار القيود المبينة في الفقرات السابقة ١-١، ٢-١، ٣-١، ١-٢، ١-٤، ١-٥، ٢-٥.

ب- في حالة التنفيذ عن طريق تأليف لجنة فينظم القيد الآتي عند التسليف.

إثبات قيد تسليف لجنة تنفيذ مشاريع الخطة

١٨٢

من حـ/ سلف مستديمة

١٨٣

إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

ثم تقوم اللجنة بالصرف تبعاً لتنفيذ العمل المكلفة به من السلفة المستديمة التي بحوزتها وتقوم بتسديد القوائم والمستندات المعززة لمصروفاتها وتكون المعالجة القيدية بتكرار القيود المبينة في الفقرة (أ) سابقاً وفقاً للطرق التي جرى شرحها سابقاً في مجال تكوين وتهيئة الموجودات الثابتة، وتقوم الوحدة في ذات الوقت باستدامة السلفة التي بحوزة اللجنة وعند انتهاء اللجنة من العمل المكلفة بتنفيذه يجري إعادة المتبقي من السلفة وينظم القيد الآتي:

إثبات قيد تسوية السلفة واسترداد المتبقي منها

١٨١

من حـ/ نقدية في الصندوق

٣

من حـ/ المصروفات النوعية

١٨٢

إلى حـ/ سلف مستديمة

بعد الإنتهاء من تنفيذ المشروع وحصر الكلفة الفعلية له يجري إعادة أي مبلغ مستلم زيادة عن كلفته الفعلية من دائرة المحاسبة عن حساب تنفيذ المشروع إلى الوحدة الإقتصادية المذكورة بموجب القيد الآتي:

٢١١

من حـ/ رأس المال المدفوع

يطبق هذا الجانب من النظام عند إقرار المشروع المعد من قبل اللجنة بالنسبة لإسلوب معالجة التمويل المركزي للإنفاق الرأسمالي من قبل خطة التنمية من قبل وزارة التخطيط. أما الحالة الثانية وهي التي يجري فيها إقتناء المشروع كاملاً سواء جاء نقلاً من وحدة اقتصادية أخرى أو منفذ من قبل الدوائر ذات العلاقة المنفذة للمشاريع الإستثمارية، وعليه لا ينظم أي قيد ضمن المجموعة الدفترية للوحدة المستفيدة لحين إستلام الأصل كاملاً من الوحدة الإقتصادية ذات العلاقة وعندها ينظم القيد الآتي:

إثبات قيد إستلام الأصول

١١٢١	من حـ/ مباني
١١٢٣	من حـ/ منشآت سكنية
١١٤١	من حـ/ وسائل نقل بالسيارات
١١٥١	من حـ/ عدد
١١٥٢	من حـ/ قوالب
١١٦١	من حـ/ أثاث
٢١١	إلى حـ/ رأس المال المدفوع

وقبل الإنتهاء من المعالجة القيدية للموجودات الثابتة لا بد من الإشارة إلى المعالجة القيدية لتلك المبالغ التي تصرف من أجل الحصول على خدمات تستفيد منها الوحدة لأكثر من فترة مالية واحدة والتي يطلق عليها " النفقات الإيرادية المؤجلة" أن هذا النوع من النفقات يجري توزيعها على عدة سنوات وفقاً لمدة الإستفادة من المصروف، وتتمثل النفقات الإيرادية المؤجلة بالمصاريف الآتية:

(نفقات التأسيس، نفقات قبل التشغيل، نفقات إستكشاف ومسح، نفقات أبحاث وتجارب، موجودات ثابتة معنوية، ديكورات وتركيبات وقواطع، إشارات ضوئية وعلامات مرورية، نفقات مؤجلة متنوعة).

نفقات التأسيس (١١٨١):

وهي تلك المصاريف الناشئة قبل تواجد الشخصية المعنوية للوحدة الإقتصادية كمصاريف دراسة الجدوى الإقتصادية ومصاريف التسجيل والنشر والإعلان، وتطفأ

نفقات التأسيس بأقساط سنوية على ضوء الفترة التي تستفيد منها الوحدة ويخصم مبلغ الإطفاء من الأصل مباشرة وذلك أسوة بحسابات النفقات الإيرادية المؤجلة أما في حالة تحقق إيرادات أثناء فترة التأسيس فيمكن إطفاء نفقات التأسيس منها وتحويل الفضلة المتبقية من الإيرادات إلى حساب (٢٢٣) إحتياطات متنوعة.

مثال: بلغت كلفة دراسة الجدوى الإقتصادية لمشروع إنشاء مجمع صناعي في التاجي (٥٠٠) ألف دينار.

إثبات قيد إستحقاق كلفة الدراسة

١٢٨١ ٥٠٠٠٠٠ من حـ/ نفقات التأسيس

٢٦٥ ٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد الاستغلال

١١٨١ ٥٠٠٠٠٠ من حـ/ نفقات التأسيس

١٢٨١ ٥٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نفقات التأسيس

نفقات قبل التشغيل (١١٨٢)*

وتشمل تلك المصاريف للرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والخدمية لفترة الإنتاج التجريبي وكذلك الخسائر الناجمة عن عدم كفاءة التشغيل لحين الانتظام في الإنتاج.

مثال: بلغ صافي العجز الذي أظهره حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر الناجم عن الإنتاج التجريبي للمجمع الصناعي في ديالى (٣٥) مليون دينار وذلك بعد غلق قيود المصاريف والإيرادات في حساب العمليات الجارية.

إثبات قيد مصاريف ما قبل التشغيل

١٢٨٢ ٣٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نفقات قبل التشغيل

٢٨١ ٣٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ حساب النشاط الجاري

إثبات قيد الاستغلال

١١٨٢ ٣٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نفقات قبل التشغيل

* أن كافة المصاريف الإيرادية المؤجلة تسجل حسب طريقة دفعها وبالاتي فإن الجانب الدائن من القيد قد يكون جاري عند الدفع طبقاً للحسابات الجارية داخل الوحدة الإقتصادية أو دائنو النشاط غير جاري، وعليه لم نذكر قيود التسديد لأنها ستكون حسب طريقة الدفع.

١٢٨٢ ٣٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نفقات قبل التشغيل

نفقات إستكشاف ومسح (١١٨٣)

وهي تلك المصاريف التي تتفق من أجل المسوحات الخاصة بالأرض وإستكشاف مكوناتها.

مثال: قامت الشركة العامة للمواد الأولية بإجراء إستكشاف ومسح لإحدى مقالع الحصى عن طريق مقاول وقد بلغت المصاريف (٣٥٠) ألف دينار.

تثبيت قيد إستحقاق نفقات الإستكشاف

١٢٨٣ ٣٥٠٠٠٠ من حـ/ نفقات إستكشاف ومسح

٢٦٥ ٣٥٠٠٠٠ إلى حـ/ دائنو نشاط غير جاري

إثبات قيد الاستغلال

١١٨٣ ٣٥٠٠٠٠ من حـ/ نفقات إستكشاف ومسح

١٢٨٣ ٣٥٠٠٠٠ إلى حـ/ نفقات إستكشاف ومسح

أما في حالة قيام الوحدة بأعمال الإستكشاف بنفسها فعليه يكون قيد تثبيت نفقات الإستكشاف كما سيرد في قيد نفقات أبحاث وتجارب.

نفقات أبحاث وتجارب (١١٨٤)

وتمثل كلفة الدراسات والأبحاث والتجارب وكلفة الخبراء والبعثات الخاصة بتقديم إنتاج أو خدمة.

مثال: بلغت كلفة البحث والتطوير لإنشاء حافلة جديدة في الشركة العامة لصناعة السيارات (٩٥٠٣٠) ألف دينار موزعة كما يأتي:

٢٥٠٠٠٠٠٠ الرواتب

٤٠٠٠٠٠٠٠ مستلزمات سلعية

٣٠٠٠٠٠٠٠ مستلزمات خدمية

٣٠٠٠٠٠ إندثار آلات ومعدات

إثبات قيد المصروفات

٣١ ٢٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ الرواتب والأجور

٣٢ ٤٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ المستلزمات السلعية