

وتكون المعالجة القيدية كالآتي:

إثبات قيد مبيعات الماء والكهرباء

١٦١ من حـ/ المدينون التجاريون (حسب القطاعات)

٤١٦١ إلى حـ/إيراد ماء

٤١٦٢ إلى حـ/إيراد كهرباء

إثبات قيد إستحصاف مبلغ المبيعات

١٨١١ من حـ/صندوق المركز

١٦١ إلى حـ/ المدينون التجاريون (حسب القطاعات)

(و) إيراد بيع مخلفات(٤١٧):

وخصص له النظام حساب (٤١٧) لتثبيت قيمة مبيعات المخلفات الناشئة خلال

العملية الإنتاجية. أو القيمة التقديرية لهذه المخلفات عند قيام الوحدة بخزنها بهدف

بيعها أو إستخدامها في المستقبل. وتكون المعالجة القيدية كالتالي:

مثال: قامت الشركة العامة للصناعات الكهربائية بتقدير قيمة فضلات الإنتاج

المتواجدة في نهاية السنة بالأقسام الإنتاجية والمتأتية خلال العملية الإنتاجية

(٢٥) مليون دينار.

إثبات قيد المخلفات في نهاية السنة

٢٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

٤١٧ إلى حـ/إيراد بيع مخلفات

وفي خلال السنة اللاحقة جرى بيع هذه المخلفات بقيمة (٢٦) مليون دينار.

إثبات قيد بيع المخلفات

٢٦٠٠٠٠٠٠ من حـ/مدينو نشاط غير جاري ١٦٥

٢٥٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/مخزون المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤

١٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/إيرادات سنوات سابقة ٤٩١

أما إذا جرى إستخدام هذه المخلفات مرة ثانية بالإنتاج وذلك بإعادة صهرها مثلاً فينظم

القيد الآتي:

إثبات قيد إعادة إستخدام المخلفات في الإنتاج

٢٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/المخلفات والمستهلكات ٣٢٥٤

٢- إيرادات النشاط التجاري (٤٢):

هو ذلك الجزء من الموارد الناجم عن عمليات المتاجرة بالسلع المشتراة بغرض بيعها من خلال مزاوله الوحدة لنشاطها. وقد حددها النظام بالإيرادات الآتية والتي يمكن توحيدها تحت المجموعات الثلاث:

١-٢ إيرادات ناجمة عن صافي مبيعات بضائع وأراضي بغرض البيع (٤٢١):

يشمل هذا الحساب صافي مبيعات السلع المشتراة بغرض البيع بعد تنزيل السماعات والخصومات وأجور نقل المبيعات ومردوداتها وقيمة الهدايا والنماذج الموزعة مجاناً وغيرها. كذلك يشمل صافي مبيعات الأراضي بعد تنزيل الخصومات وغيرها. ويمثل حساب صافي المبيعات إجمالي يظهر الجانب الدائن منه إجمالي المبيعات أما الجانب المدين فيتمثل بالمردودات والخصم والعمولة ونقل المواد المباعة والهدايا.

٢-٢ تغيير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع (٤٢٢):

ويمثل الحساب فرق التغيير في المخزون في بداية السنة وفي نهايتها مقوماً بالكلفة.

٢-٣ العمولة المستلمة (٤٢٣):

المبالغ التي تحصل عليها الوحدة من خلال قيامها بالتوسط بأعمال الإستيراد وتقديم خدمات الشراء والتحميلات الإدارية.

٢-٤ إيرادات الفندقية والسياحة (٤٢٤):

ويمثل الإيراد المتأتي في مجال الفندقية والسياحة نتيجة إقامة السياح والسفارات السياحية والمرافق السياحية.

٢-٥ إيرادات متنوعة (٤٢٥):

وهي تلك الإيرادات التي تحصل عليها الوحدات الاقتصادية التجارية مثل إيرادات بيع الفوارغ والنماذج.

وفيما يلي المعالجة القيدية لحسابات الإيرادات أعلاه:

٢-١-١ المعالجة القيدية لحساب صافي مبيعات بضائع وأراضي بغرض البيع:

مثال(١): قامت الشركة العامة لتجارة السيارات ببيع (٢٠) سيارة صالون إلى وزارة الصناعة بمبلغ (٢٠٠) مليون دينار.

إثبات قيد المبيعات

١٦١١ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع عام

٤٢١١ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع

إثبات قيد إستحصال القيمة

١٨١١ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ صندوق المركز

١٦١١ ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع عام

مثال(٢): قامت الشركة العامة لتجارة العدد والأدوات بتجهيز وكيلها في قضاء الفلوجة بما قيمة (١٠٠) مليون دينار بعد منحه خصما قدره ١٠% من قيمة قائمة المبيعات.

إثبات قيمة المبيعات

١٦١٤ ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع خاص

٤٢١١ ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع

إثبات قيد إستحصال القيمة

١٨١١ ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ صندوق المركز

١٦١٤ ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع خاص

مثال(٣): قامت الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بإعادة الأدوات الإحتياطية المشتراة من الشركة العامة للمكائن والمعدات والخاصة بالرافعات الشوكية وقد بلغت أقياماها (١٥) مليون دينار.

إثبات قيم المردودات

٤٢١ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع

١٦١١ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع عام

إثبات قيد تسديد قيمة البضاعة المردودة

١٦١١ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع عام

١٨٣ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ نقدية لدى المصارف

مثال(٤): جرى بيع قطعة أرض من قبل دائرة بلدية كربلاء من الأراضي المخصصة للبيع التجاري بسعر (٣٠) مليون دينار إلى الشركة العامة لنقل الركاب.

تسجيل قيد الإستحقاق

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع عام ١٦١١

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ الأراضي بالأسعار التجارية ٤٢١٢١

تسجيل قيد إستلام المبلغ

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ نقدية لدى المصارف ١٨٣

٣٠٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع عام ١٦١١

٢-١-٢ المعالجة القيدية لحساب فرق التغير في مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع:

ولا تختلف المعالجة القيدية في الحساب المذكور عما تقدم ذكره في القيود المحاسبية الأربعة في الفقرة(ب) سابقاً من إيراد النشاط الإنتاج السلعي(١)، بإستثناء إستخدام حساب تغير مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع(٤٢٢) بدلاً من حساب تغير مخزون إنتاج تام وإستخدام حساب مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع(١٣٧) بدلاً من حساب مخزون إنتاج تام ١٣٦١.

٣-١-٢ المعالجة القيدية لحساب عمولة مستلمة:

مثال: قامت الشركة العامة لتجارة السيارات بفتح إعتمادات مستندية لإستيراد أدوات احتياطية لصالح وكلائها الذين يتعاملون ببيع هذه الأدوات للسيارات القديمة، وقد حدد مقدماً نسبة (١٠%) من الكلفة الفعلية للمواد المستوردة كعمولة للشركة، وقد بلغت كلفة المواد المستوردة (١٧٠) مليون دينار.

إثبات قيد العمولة

١٧٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ مدينون قطاع خاص ١٦١٤

١٧٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ عمولة مستلمة ٤٢٣

إثبات قيد إستحصال مبلغ العمولة

١٧٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ صندوق المركز ١٨١١

١٧٠٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع خاص ١٦١٤

٢-١-٤ المعالجة القيدية لإيراد الفنادق والسياحة:

قبل التطرق إلى المعالجة القيدية يلاحظ أن الحساب أعلاه هو حساب إجمالي ومن الممكن استخدام حسابات فرعية أخرى للأغراض الإحصائية والرقابة وذلك بأن يعتمد الأسلوب الآتي:

٤٢٤١	إيرادات الفنادق
٤٢٤٢	إيرادات المطاعم
٤٢٤٣	إيرادات السفرات السياحية الداخلية
٤٢٤٣	إيرادات السفرات السياحية الخارجية

مثال(١): طلبت الشركة العامة للصناعات الهندسية من الهيئة العامة للسياحة بحجز خمس غرف لمدة أسبوعين بإحدى الفنادق العائدة لها وذلك للوفد الأجنبي الذي يقوم بزيارة وحدات الشركة وتزويد الشركة بقائمة الطلب، وقد جرى ذلك وبلغت كلفة الإقامة للمدة المذكورة (٥.٨) مليون دينار.

إثبات قيد إستحقاق المبلغ في سجلات الشركة العامة للسياحة

١٦١١	من حـ/ مدينون قطاع عام
٤٢٤	٥٨٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الفنادق والسياحة

إثبات قيد تسديد المبلغ من قبل الشركة

١٨١١	٥٨٠٠٠٠٠ من حـ/ صندوق المركز
١٦١١	٥٨٠٠٠٠٠ إلى حـ/ مدينون قطاع عام

مثال(٢): بلغت الإيرادات الناجمة عن إعداد سفرة سياحية إلى المدينة السياحية في الحبانية لأيام العيد لعدد (٥٠) شخص (٢٠) مليون دينار، وقد جرى تسديد المبلغ نقداً من قبل المشاركين في السفرة

١٨١١	٢٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ صندوق المركز
٤٢٤	٢٠٠٠٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الفنادق والسياحة

٢-١-٥ المعالجة القيدية للإيرادات المتنوعة:

ولا تختلف المعالجة القيدية للإيراد المذكور عما تقدم ذكره إذ يجعل الجهة المستفيدة من السلعة المقدمة إليها مدينة وذلك حسب القطاعات (مدينون قطاع عام، أو خاص، أو مختلط....الخ) وحساب الإيرادات المتنوعة دائناً.